



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

ENTRACOR APS
BROVEJEN 411, 5500 MIDDELFART
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 8. juli 2022

Jan Jacobsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Entracor ApS Brovejen 411 5500 Middelfart
	CVR-nr.: 33 75 99 83 Stiftet: 15. juni 2011 Kommune: Fredericia Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jan Jacobsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Arbejdernes Landsbank Banegårdsvej 9B 2600 Glostrup
	Nykredit Kalvebod Brygge 47 1780 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Entracor ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 8. juli 2022

Direktion:

Jan Jacobsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Entracor ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Entracor ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med værdiansættelse af tilgodehavender fra salg på 73.701 t.kr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 8. juli 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Bechsgaard Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31412

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel med brændstof og andre eksportvarer i større mængder på engros basis, samt dermed beslægtede aktiviteter.

Usædvanlige forhold

Det er konstateret at den regnskabsmæssige behandling af oliehandler i sidste års regnskab er forkert. Handlerne som sidste år var indregnet med 59.076 t.kr. som varelager skulle have været behandlet som dels udlån, dels køb og videresalg samt tilgodehavender fra salg.

Korrektionerne er alene af præsentationsmæssig karakter og påvirker ikke sidste års resultat, skat, egenkapital eller finansielle stilling i øvrigt.

Der henvises til omtale heraf i afsnittet om anvendt regnskabspraksis.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets aktivitet med køb af olielaster og videresalg til lokal grossist i Nigeria med længerevarende tilbagebetaling af videresalget på grund af lokale begrænsninger i adgangen til at veksle fra den lokale valuta NGN til USD, en generel eksponering fra udsving i lokale oliepriser i Nigeria, udviklingen i den lokale valuta NGN og i USD samt samhandelsvilkår, der gør at fortjenesten ved handlen først endeligt lader sig opgøre, når fuld afregning er sket fra grossisten, gør at der er væsentlig usikkerhed ved værdiansættelsen af tilgodehavender fra salg.

Der er usikkerhed omkring opgørelsen af et endeligt afkast af oliehandlerne på tidspunktet for videresalg, hvorfor omsætningen indledningsvist indregnes uden margin til olie købet. Det endelige afkast af handlerne reguleres efterfølgende via nettoomsætningen efter et realisationsprincip, når afkastet af handlerne kan måles pålideligt.

I samme forbindelse er tilgodehavender fra salg i tilknytning hertil optaget til olie købets kostpris 73.701 t.kr. Tilgodehavendet som er i USD er eksponeret for valutaudsving.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i året, via positivt driftsafkast, reetableret den ved indgangen af året tabte kapital. Det er ledelsens forventning at den positive fremgang fortsætter de kommende år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	7.608.906	-855.539
Personaleomkostninger.....	2	-223	-6.430
Af- og nedskrivninger.....		0	-29.337
DRIFTSRESULTAT		7.608.683	-891.306
Andre finansielle indtægter.....	3	2.543.286	3.485
Andre finansielle omkostninger.....	4	-3.013.114	-1.014.912
RESULTAT FØR SKAT		7.138.855	-1.902.733
Skat af årets resultat.....	5	-1.574.131	418.601
ÅRETS RESULTAT		5.564.724	-1.484.132
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		5.564.724	-1.484.132
I ALT		5.564.724	-1.484.132

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	95.625
Materielle anlægsaktiver.....	6	0	95.625
ANLÆGSAKTIVER.....		0	95.625
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		73.701.289	20.941.246
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		238.981	0
Udskudte skatteaktiver.....		0	127.348
Andre tilgodehavender.....		97.357	38.371.694
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	424.158
Tilgodehavender.....		74.037.627	59.864.446
Likvide beholdninger.....		4.849.137	7.055.554
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		78.886.764	66.920.000
AKTIVER.....		78.886.764	67.015.625
PASSIVER			
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Overført resultat.....		3.422.540	-2.142.184
EGENKAPITAL.....		3.502.540	-2.062.184
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		24.775	7.201
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		73.912.666	69.070.605
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		1.446.783	0
Anden gæld.....		0	3
Kortfristede gældsforpligtelser.....		75.384.224	69.077.809
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		75.384.224	69.077.809
PASSIVER.....		78.886.764	67.015.625
Eventualposter mv.	7		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	80.000	-2.142.184	-2.062.184
Forslag til resultatdisponering.....		5.564.724	5.564.724
Egenkapital 31. december 2021.....	80.000	3.422.540	3.502.540

NOTER

	2021	2020	Note
	kr.	kr.	
Særlige poster			1
Selskabet har sidste år modtaget kompensation fra Erhvervsstyrelsen i forbindelse med Covid-19. Kompensationen udgør tkr. 164 og er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.			
Virksomheden har sidste år foretaget en virksomhedsoverdragelse med en avance på tkr. 200. Avancen er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.			
	0	163.968	
	0	200.000	
	0	363.968	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Andre omkostninger til social sikring.....	0	281	
Andre personaleomkostninger.....	223	6.149	
	223	6.430	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	4.074	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	2.539.212	3.485	
	2.543.286	3.485	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	1.871.425	610.300	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.141.689	404.612	
	3.013.114	1.014.912	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.446.783	-424.158	
Regulering af udskudt skat.....	127.348	5.557	
	1.574.131	-418.601	

NOTER

		Note
Materielle anlægsaktiver		6
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2021.....	242.677	
Afgang.....	-242.677	
Kostpris 31. december 2021.....	0	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	147.052	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-147.052	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	0	
 Eventualposter mv.		 7
Eventualforpligtelser		
Ingen.		
Hæftelse i sambeskatningen		
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.		
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for JJ HOLDING & INVEST ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.		
 Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling		 8
Selskabets aktivitet med køb af olielaster og videresalg til lokal grossist i Nigeria med længerevarende tilbagebetaling af videresalget på grund af lokale begrænsninger i adgangen til at veksle fra den lokale valuta NGN til USD, en generel eksponering fra udsving i lokale oliepriser i Nigeria, udviklingen i den lokale valuta NGN og i USD samt samhandelsvilkår, der gør at fortjenesten ved handlen først endeligt lader sig opgøre, når fuld afregning er sket fra grossisten, gør at der er væsentlig usikkerhed ved værdiansættelsen af tilgodehavender fra salg.		
Der er usikkerhed omkring opgørelsen af et endeligt afkast af oliehandlerne på tidspunktet for videresalg, hvorfor omsætningen indledningsvist indregnes uden margin til olie købet. Det endelige afkast af handlerne reguleres efterfølgende via nettoomsætningen efter et realisationsprincip, når afkastet af handlerne kan måles pålideligt.		
I samme forbindelse er tilgodehavender fra salg i tilknytning hertil optaget til olie købet kostpris 73.701 t.kr. Tilgodehavendet som er i USD er eksponeret for valutaudsving.		

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Entracor ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det er konstateret at den regnskabsmæssige behandling af oliehandler i sidste års regnskab er forkert. Handlerne som sidste år var indregnet med 59.076 t.kr. som varelager skulle have været behandlet som dels udlån, dels køb og videresalg uden avance samt tilgodehavender fra salg.

Således er der foretaget korrektion af sammenligningstal i indeværende årsregnskab med følgende ændringer:

- Varelager korrigeret fra 59.076 t.kr. til 0 t.kr.
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser korrigeret fra 136 t.kr. til 20.805 t.kr.
- Andre tilgodehavender korrigeret fra 101 t.kr. til 38.372 t.kr.
- Nettoomsætning korrigeret fra 1.332 t.kr. til 22.137 t.kr.
- Vareforbrug korrigeret fra 1.112 t.kr. til 21.917 t.kr.

Korrektionerne er alene af præsentationsmæssig karakter og påvirker ikke sidste års resultat, skat, egenkapital eller finansielle stilling i øvrigt.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Når fortjenesten af en handel ikke kan skønnes pålideligt på grund af at vilkårene for opgørelsen af fortjenesten er afhængig af, at der er sket fuld indbetaling, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger og fortjenesten indregnes først ved handlens afslutning når dette kan opgøres pålideligt.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Skat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.