

Dana-Technology ApS

Østerbro 4

5690 Tommerup

CVR-nummer 29393133

Årsrapport

1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 15.05.2024

Vagn Hansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Selskabsoplysninger

Selskab

Dana-Technology ApS
Østerbro 4
5690 Tommerup

Hjemstedskommune: Assens
CVR-nummer: 29393133
Regnskabsperiode: 1. januar 2023 - 31. december 2023

Direktion

Vagn Drud Hansen, Jorge Odd Pedersen

Tilknyttede virksomheder

Salomon A/S, Assens

Revisor

Dansk Revision Odense
Godkendt revisionsaktieselskab
Langelinie 79
5230 Odense M

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Dana-Technology ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tommerup, 19. april 2024

Direktionen:

Vagn Drud Hansen

Jorge Odd Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i Dana-Technology ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dana-Technology ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang 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 M, 19. april 2024

Dansk Revision Odense

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 82218912

Jan Hedegaard
Partner, registreret revisor
mne32728

Torben M. Petersen
Registreret revisor
mne3344

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at fungere som rådgivnings, udviklings og salgsvirksomhed.

Usikkerheder om indregning og måling

Ledelsen har aktiveret negativt udskudt skatteaktiv TDKK 1.396. Ledelsen vurderer med baggrund i færdigt udviklingsprojekt, budgetter for 2024 – 2026 og allerede indgåede salgsaftale, at den negative udskudte skat kan anvendes inden for 3 – 5 år. Der er dog i sagens natur usikkerhed for tidshorizonten for udnyttelse.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret haft stor fokus på salg og levering af Rotary Disc Texturizer anlæg til PET Food industrien. Anlæggene bliver produceret af eksterne leverandører, hvor der i regnskabsåret har været længere leveringstid heraf end forventet. Dette forventes løst i 2024, således at der i det kommende regnskabsår kan leveres ca. 6 anlæg. Herudover har der ikke i regnskabsåret været begivenheder, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Note	Resultatopgørelse	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	3.304.633	2.317
1	Personaleomkostninger	-1.627.869	-848
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.027.901	-96
	Resultat før finansielle poster	648.862	1.373
2	Finansielle indtægter	66.912	0
3	Finansielle omkostninger	-308.298	-467
	Resultat før skat	407.476	906
	Skat af årets resultat	-92.921	1.051
	Årets resultat	314.555	1.957
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	314.555	1.957
	Resultatdisponering i alt	314.555	1.957

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter	3.837.848	4.818
5	Udviklingsprojekter under udførelse	62.450	103
	Immaterielle anlægsaktiver	3.900.298	4.921
	Materielle anlægsaktiver	0	8
6	Deposita	42.262	39
	Finansielle anlægsaktiver	42.262	39
	Anlægsaktiver i alt	3.942.560	4.967
	Råvarer og hjælpematerialer	1.494.546	717
	Varebeholdninger	1.494.546	717
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.315.377	167
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.081.052	1.500
	Udsudte skatteaktiver	1.396.056	1.489
	Andre tilgodehavender	252.945	254
	Periodeafgrænsningsposter	92.054	109
	Tilgodehavender	5.137.484	3.519
	Likvide beholdninger	294.982	9
	Omsætningsaktiver i alt	6.927.012	4.245
	Aktiver i alt	10.869.572	9.212

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	125.000	125
7	Reserve for udviklingsomkostninger	3.042.232	3.838
	Overført resultat	-928.473	-2.039
	Egenkapital i alt	2.238.759	1.924
8	Anden gæld	223.599	285
9	Langfristede gældsforpligtelser	223.599	285
	Kreditinstitutter	4.442.977	5.224
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.699.211	41
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	712.687	990
	Anden gæld	161.023	256
	Periodeafgrænsningsposter	391.315	491
	Kortfristede gældsforpligtelser	8.407.213	7.003
	Gældsforpligtelser i alt	8.630.812	7.288
	Passiver i alt	10.869.572	9.212
10	Usikkerhed ved indregning og måling		
11	Eventualforpligtelser		
12	Kontraktlige forpligtelser		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Reserve for udvik- lingsom- kostnin- ger	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december				
Saldo primo	125	3.838	-2.039	1.924
Årets henlæggelse til reserve, ej resultatdisponeret	0	-796	796	0
Årets resultat	0	0	315	315
Egenkapital ultimo	125	3.042	-928	2.239

Noter	2023 DKK	2022 1.000 DKK
1	Personaleomkostninger	
Løn og gager	1.316.752	537
Pensioner	220.297	192
Andre omkostninger til social sikring	43.640	23
Øvrige personaleomkostninger	47.180	97
Personaleomkostninger i alt	1.627.869	848
2	Finansielle indtægter	
Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	66.052	0
Andre finansielle indtægter	860	0
Finansielle indtægter i alt	66.912	0
3	Finansielle omkostninger	
Renter tilknyttede virksomheder	0	313
Andre finansielle omkostninger	308.298	154
Finansielle omkostninger i alt	308.298	467
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter	
Kostpris 1. januar	4.899.409	0
Tilgang i årets løb	0	4.899
Kostpris 31. december	4.899.409	4.899
Af- og nedskrivninger 1. januar	-81.659	0
Årets af- og nedskrivninger	-979.902	-82
Afskrivninger 31. december	-1.061.561	-82
Færdiggjorte udviklingsprojekter i alt	3.837.848	4.818

Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 4 beskæftigede (sidste år 4).

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter Rotary Disc Texturizer anlæg. Anlægget blev færdig-udviklet ultimo 2022 og der er påbegyndt levering af anlæg. I 2024 forventes der at kunne leveres ca. 6 anlæg.

Ledelsen har ikke konstateret indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

Noter	2023	2022
	DKK	1.000 DKK
5	Udviklingsprojekter under udførelse	
	Kostpris 1. januar	134.773 2.979
	Tilgang i årets løb	0 2.055
	Afgang i årets løb	0 -4.899
	Kostpris 31. december	134.773 135
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-31.956 -32
	Årets af- og nedskrivninger	-40.367 0
	Afskrivninger 31. december	-72.323 -32
	Udviklingsprojekter under udførelse i alt	62.450 103
	<p>Igangværende udviklingsprojekt omfatter udvikling af specialiseret Steam Peeling. Omkostningerne sammensætter sig i al væsentlighed af interne omkostninger i form af direkte lønninger samt indkøbte materialer og fremmed arbejde, som registreres igennem selskabets interne projektmodul.</p> <p>Den regnskabsmæssige værdi udgør pr. 31. december 2023 i alt TDKK. 62. Projektet forventes færdigudviklet i løbet af 2024 - 2025, hvorefter markedsføring og salg kan påbegyndes.</p> <p>Ledelsen har ikke konstateret indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.</p>	
6	Deposita	
	Deposita 1. januar	38.801 38
	Tilgang i årets løb	3.461 1
	Deposita i alt	42.262 39
7	Reserve for udviklingsomkostninger	
	Reserve for udviklingsomkostninger, primo	3.838.041 2.299
	Årets henlæggelse til reserve	-795.809 1.539
	Reserve for udviklingsomkostninger i alt	3.042.232 3.838
8	Anden gæld	
	Indefrosne feriepenge	182.686 244
	Deposita leasing Hailia Nordic Oy	40.913 41
	Anden gæld i alt	223.599 285

Noter	2023 DKK	2022 1.000 DKK
9 Langfristede gældsforpligtelser		
Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	0	0
10 Usikkerhed ved indregning og måling		
<p>Ledelsen har aktiveret negativt udskudt skatteaktiv TDKK 1.396. Ledelsen vurderer med baggrund i færdigt udviklingsprojekt, budgetter for 2024 – 2026 og allerede indgåede salgsaftale, at den negative udskudte skat kan anvendes inden for 3 – 5 år. Der er dog i sagens natur usikkerhed for tidshorizonten for udnyttelse.</p>		
11 Eventualforpligtelser		
<p>Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Salomon A/S for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.</p>		
12 Kontraktlige forpligtelser		
<p>Huslejeoplyttelse 6 mdr. a 19 TDKK i alt TDKK 112</p>		
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
<p>Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på TDKK 3.500 med pant i simple fordringer, varelager, driftsmidler, drivmidler og goodwill. Der i regnskabet indgår med TDKK 4.891.</p>		

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Udviklingsprojekter 5 år

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid og de kontraktligt fastsatte rettighedsperioder. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlige reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning

Anvendt regnskabspraksis

af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens drift, opløses eller reduceres reserven. Dette sker ved overførsel af reserve for udviklingsomkostninger til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den del, der skal tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en nedskrivning af udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, skal reserven for udviklingsomkostninger reetableres. Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved vil egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0%

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger

Anvendt regnskabspraksis

og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Omfatter indestående i pengeinstitut.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.