

Special Teknik. Ølstykke A/S

Tinghøjvej 3, 3650 Ølstykke
CVR-nr. 55 74 81 28

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.24 - 30.06.25

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.12.25

Henrik Haagendrup
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 - 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 - 20 |

Selskabet

Special Teknik. Ølstykke A/S
Tinghøjvej 3
3650 Ølstykke
Telefon: 47 17 95 93
Hjemsted: Egedal
CVR-nr.: 55 74 81 28
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Henrik Haagendrup

Bestyrelse

Henrik Haagendrup
Kim Overgaard Schlichting
Charlotte Haagendrup

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.24 - 30.06.25 for Special Teknik. Ølstykke A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Selskabet har fravalgt revision, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt. Ledelsen har dog valgt, at årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.24 - 30.06.25 skal forsynes med en erklæring om udvidet gennemgang. Årsregnskabet for det kommende år forventes ikke at blive forsynet med en erklæring om udvidet gennemgang eller revision.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.25 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.24 - 30.06.25.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ølstykke, den 15. december 2025

Direktionen

Henrik Haagendrup

Bestyrelsen

Henrik Haagendrup

Kim Overgaard
Schlichting

Charlotte Haagendrup

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Special Teknik. Ølstykke A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Special Teknik. Ølstykke A/S for regnskabsåret 01.07.24 - 30.06.25, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om 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. 30.06.25 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.24 - 30.06.25 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 revisorerers 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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 derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Hillerød, den 15. december 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68

Michael Krath

Statsaut. revisor

MNE-nr. mne34155

| Note | 2024/25 DKK | 2023/24 DKK |
|---|------------------|------------------|
| | 3.138.470 | 3.800.441 |
| 2 Personaleomkostninger | -3.263.077 | -3.373.105 |
| | -124.607 | 427.336 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -23.710 | -30.351 |
| Andre driftsomkostninger | -11.103 | 0 |
| | -159.420 | 396.985 |
| Finansielle indtægter | 4.373 | 24.706 |
| Finansielle omkostninger | -15.537 | -3.355 |
| | -170.584 | 418.336 |
| 3 Skat af årets resultat | 39.162 | -94.401 |
| | -131.422 | 323.935 |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 100.000 | 250.000 |
| Overført resultat | -231.422 | 73.935 |
| | -131.422 | 323.935 |

AKTIVER

| Note | | 30.06.25 DKK | 30.06.24 DKK |
|------|--|------------------|------------------|
| | Produktionsanlæg og maskiner | 18.645 | 37.109 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 2.916 | 8.162 |
| 4 | Materielle anlægsaktiver i alt | 21.561 | 45.271 |
| | Deposita | 276.930 | 285.843 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 276.930 | 285.843 |
| | Anlægsaktiver i alt | 298.491 | 331.114 |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 246.535 | 125.000 |
| | Varebeholdninger i alt | 246.535 | 125.000 |
| 5 | Igangværende arbejder for fremmed regning | 45.900 | 321.791 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 2.202.609 | 2.324.491 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 55.543 | 207.108 |
| | Udskudt skatteaktiv | 484.963 | 445.801 |
| | Andre tilgodehavender | 224.073 | 0 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 191.976 | 42.287 |
| | Tilgodehavender i alt | 3.205.064 | 3.341.478 |
| | Likvide beholdninger | 229.204 | 340.995 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 3.680.803 | 3.807.473 |
| | Aktiver i alt | 3.979.294 | 4.138.587 |

PASSIVER

| Note | 30.06.25 DKK | 30.06.24 DKK |
|--|------------------|------------------|
| Selskabskapital | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | 1.958.220 | 2.189.642 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 100.000 | 250.000 |
| Egenkapital i alt | 2.558.220 | 2.939.642 |
| 6 Anden gæld | 93.253 | 90.391 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 93.253 | 90.391 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 0 | 17.969 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 130.370 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 528.571 | 785.265 |
| Anden gæld | 668.880 | 305.320 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 1.327.821 | 1.108.554 |
| Gældsforpligtelser i alt | 1.421.074 | 1.198.945 |
| Passiver i alt | 3.979.294 | 4.138.587 |
| 7 Eventualforpligtelser | | |
| 8 Andre forpligtelser | | |
| 9 Sikkerhedsstillelser | | |

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsåret | Egenkapital i alt |
|--|-----------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.07.24 - 30.06.25 | | | | |
| Saldo pr. 01.07.24 | 500.000 | 2.189.642 | 250.000 | 2.939.642 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | -250.000 | -250.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -231.422 | 100.000 | -131.422 |
| Saldo pr. 30.06.25 | 500.000 | 1.958.220 | 100.000 | 2.558.220 |

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i udvikling og opbygning af specialmaskiner, produktion med fokus på specialarbejdning, lasergravering samt spåntagende bearbejdning.

| | 2024/25 | 2023/24 |
|--|-----------|-----------|
| | DKK | DKK |
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 2.812.632 | 2.940.407 |
| Pensioner | 399.605 | 377.745 |
| Andre omkostninger til social sikring | 50.840 | 54.953 |
| I alt | 3.263.077 | 3.373.105 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 7 | 5 |

3. Skat af årets resultat

| | | |
|----------------------------------|---------|--------|
| Årets regulering af udskudt skat | -39.162 | 94.401 |
| I alt | -39.162 | 94.401 |

4. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Produktionsanlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------|---------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.07.24 | 2.278.209 | 1.875.337 |
| Kostpris pr. 30.06.25 | 2.278.209 | 1.875.337 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.07.24 | -2.241.100 | -1.858.427 |
| Afskrivninger i året | -18.464 | -13.994 |
| Af- og nedskrivninger pr. 30.06.25 | -2.259.564 | -1.872.421 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.25 | 18.645 | 2.916 |

5. Igangværende arbejder for fremmed regning

| | | |
|---|----------|------------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 977.900 | 4.270.591 |
| Acontofaktureringer | -932.000 | -3.948.800 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning i alt | 45.900 | 321.791 |

6. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Gæld i alt 30.06.25 | Gæld i alt 30.06.24 |
|-------------|------------------------|------------------------|
| Anden gæld | 93.253 | 90.391 |
| I alt | 93.253 | 90.391 |

7. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

8. Andre forpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingkontrakter med en restløbetid på mellem 3-64 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 1.858.

9. Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 er der givet virksomhedspant på t.DKK 0 omfattende varebeholdning, tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser og driftsmateriel. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 268. Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 770 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i materielle anlægsaktiver, herunder driftsinventar.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 fordele 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder løntilskud/-refusioner,

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

| | Rest- Brugstid, værdi, år procent | |
|---|---|----|
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 | 0% |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 | 0% |

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.