

MyPallet International ApS

Kai Lindbergs Vej 10 1, 8700 Horsens
CVR-nr. 42 54 14 19

Årsrapport for 2025

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.02.26

Per Erland
Dirigent

GODKENDT
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

Holbæk
Havnegade 2
4300 Holbæk

www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 20

Selskabet

MyPallet International ApS
Kai Lindbergs Vej 10 1
8700 Horsens
Hjemsted: Horsens
CVR-nr.: 42 54 14 19
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Søren Finseth

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

myPallet Holding ApS, Horsens

Dattervirksomhed

myPallet GMBH, Tyskland

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25 for MyPallet International 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. 31.12.25 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 19. februar 2026

Direktionen

Søren Finseth

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i MyPallet International ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for MyPallet International ApS for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25, 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. 31.12.25 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25 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.

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 væsentligt 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.

Holbæk, den 19. februar 2026

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68

Randi Landergreen Andersen

Statsaut. revisor

MNE-nr. mne48475

Væsentligste aktiviteter

myPallet-koncernen består af selskaberne myPallet Holding ApS, myPallet IT ApS, myPallet International ApS samt myPallet GmbH (Tyskland).

Koncernens kerneområde er udvikling, salg og drift af digitale forretningsløsninger, der understøtter transport- og logistiksektoren, med primært fokus på speditører, grossister, vognmænd samt produktionsvirksomheder.

Virksomheden blev grundlagt i 2017 med en klar mission: at digitalisere og effektivisere håndteringen af transportemballage. På daværende tidspunkt var markedet præget af manuelle og papirbaserede processer med begrænset gennemsigtighed - en situation der skabte et tydeligt behov for digitale alternativer. I 2018 åbnede myPallet sit første kontor i Danmark.

I dag er myPallet vokset til et internationalt team på 19 medarbejdere fordelt på kontorer i Danmark, Sverige og Tyskland. Koncernen er 100 % danskejet og har opbygget en stærk position som en anerkendt aktør i branchen med kunder på tværs af hele forsyningskæden - herunder producenter, grossister, speditører, vognmænd og detailhandlen.

myPallet betjener i dag kunder i 17 lande.

Digitale løsninger

myPallet tilbyder en komplet digital platform til transport- og logistikbranchen. Løsningen omfatter blandt andet:

Emballagestyring

Køretøjsrapporter (skadesrapportering for bl.a. trucks og trailere)

Kørselsrapporter (tidsregistrering)

POD – Proof of Delivery

Track & Trace-funktionalitet

Ruteoptimering

ETA-beregning

Indbygget navigationsløsning i appen

Live URL Tracking af transporter

e-CMR (elektronisk fragtbrev)

Derudover faciliterer myPallet en betydelig mængde palletransaktioner mellem kunder via virksomhedens digitale markedsplads. Dette understøtter cirkulær økonomi og bidrager til, at paller genanvendes fremfor at blive kasseret.

myPallet skaber værdi gennem digitalisering, automatisering, datasynlighed, transparens og bæredygtige løsninger - til gavn for både miljø og bundlinje.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.25 - 31.12.25 udviser et resultat på DKK 2.558.404 mod t.DKK 1.651 for tiden 01.01.24 - 31.12.24. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.144.936.

myPallet har i regnskabsåret oplevet markant fremgang både aktivitets- og omsætningsmæssigt, særligt drevet af vækst i koncernens abonnementsbaserede forretning. Væksten er skabt gennem en kombination af langsigtede samarbejder med eksisterende storkunder, tilgang af nye kunder samt etablering af strategiske partnerskaber og tekniske integrationer.

Den stigende efterspørgsel efter digitale løsninger i transport- og logistikbranchen har skabt gunstige vækstbetingelser, og myPallet har formået at skalere forretningen effektivt. Der er i årets løb desuden investeret målrettet i nye markeder samt i at styrke tilstedeværelsen i eksisterende geografiske områder.

I løbet af året er der indgået en række nye strategiske samarbejder og tekniske integrationer med større virksomheder. Disse partnerskaber styrker platformen og gør det muligt at tilbyde kunderne endnu mere sammenhængende og værdiskabende løsninger på tværs af hele logistik- og transportkæden.

Forventet udvikling

Fremadrettet fokus

myPallet fortsætter målrettede investeringer i innovation og produktudvikling. Flere nye digitale moduler er under udvikling, og ambitionen er fortsat at være branchens foretrukne digitale samarbejdspartner.

Koncernen forventer fortsat vækst i det kommende regnskabsår. Denne vækst understøttes af en øget international tilstedeværelse samt udvidet salgskapacitet. Med nye repræsentanter og partnere i flere lande er myPallets markedsdækning styrket, hvilket forventes at bidrage til både øget kundetilgang og yderligere omsætningsvækst.

Samtidig styrker den løbende teknologiske udvikling og dybere integrationer med større aktører koncernens position som en foretrukket digital samarbejdspartner i branchen.

Der investeres fortsat målrettet i en styrkelse af myPallet IT, som udgør en central del af koncernens fremtidige vækststrategi. Alle tekniske IT-funktioner er samlet på hovedkontoret i Horsens for at sikre høj agilitet, effektiv eksekvering og sammenhængende innovation på tværs af koncernen.

Ledelsen ser derfor positivt på fremtiden og forventer at fastholde det nuværende momentum gennem fortsat innovation, skalerbarhed og kundefokuseret vækst.

Note		2025 DKK	2024 t.DKK
	Bruttofortjeneste	7.016.602	6.138
1	Personaleomkostninger	-3.868.833	-3.540
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.147.769	2.598
2	Andre finansielle indtægter	186.834	156
	Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-456
3	Andre finansielle omkostninger	-33.186	-34
	Resultat før skat	3.301.417	2.264
	Skat af årets resultat	-743.013	-613
	Årets resultat	2.558.404	1.651
	Forslag til resultatdisponering		
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.900.000	0
	Overført resultat	-341.596	1.651
	I alt	2.558.404	1.651

AKTIVER

Note	31.12.25 DKK	31.12.24 t.DKK
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	186.430	186
Deposita	28.302	41
Finansielle anlægsaktiver i alt	214.732	227
Anlægsaktiver i alt	214.732	227
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.888.952	2.049
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.085.827	2.210
Periodeafgrænsningsposter	55.507	60
Tilgodehavender i alt	5.030.286	4.319
Likvide beholdninger	3.571.287	2.129
Omsætningsaktiver i alt	8.601.573	6.448
Aktiver i alt	8.816.305	6.675

PASSIVER

	31.12.25	31.12.24
Note	DKK	t.DKK
Selskabskapital	40.000	40
Overført resultat	3.204.936	3.547
Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.900.000	0
Egenkapital i alt	6.144.936	3.587
Leverandører af varer og tjenesteydelser	883.663	1.173
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	325
Selskabsskat	743.013	524
Anden gæld	1.044.693	1.066
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.671.369	3.088
Gældsforpligtelser i alt	2.671.369	3.088
Passiver i alt	8.816.305	6.675

4 Eventualforpligtelser

5 Andre forpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24				
Saldo pr. 01.01.24	40.000	1.708.919	0	1.748.919
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	186.430	0	186.430
Korrigeret saldo pr. 01.01.24	40.000	1.895.349	0	1.935.349
Forslag til resultatdisponering	0	1.651.183	0	1.651.183
Saldo pr. 31.12.24	40.000	3.546.532	0	3.586.532
Egenkapitalopgørelse for 01.01.25 - 31.12.25				
Saldo pr. 01.01.25	40.000	3.546.532	0	3.586.532
Forslag til resultatdisponering	0	-341.596	2.900.000	2.558.404
Saldo pr. 31.12.25	40.000	3.204.936	2.900.000	6.144.936

	2025	2024
	DKK	t.DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	3.374.566	3.107
Pensioner	208.836	217
Andre omkostninger til social sikring	24.165	44
Andre personaleomkostninger	261.266	172
I alt	3.868.833	3.540
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	4	5

2. Andre finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	185.892	151
Renteindtægter i øvrigt	942	5
I alt	186.834	156

	2025	2024
	DKK	t.DKK

3. Andre finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	3.193	9
Renteomkostninger i øvrigt	13.827	15
Valutakursreguleringer	16.166	10
I alt	33.186	34

4. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber.

5. Andre forpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 7-48 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 649. Selskabet har indgået huslejekontrakt hvor der påhviler en huslejeforpligtelse på 8 måneder, svarende til en forpligtelse på t.DKK 130.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Måling af kapitalandele i dattervirksomheder til indre værdi

Kapitalandele i dattervirksomheder er hidtil målt til indre værdi. Kapitalandelene måles fremover til kostpris, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede regnskabspraksis har en negativ påvirkning på resultatet for 2025 med t.DKK -499. Pr. 01.01.25 forøges egenkapitalen med t.DKK 186, og balancesummen forøges med t.DKK 186.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste 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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, løntilskud/-refusioner, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

BALANCE

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

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