Pharma Lab CRO ApS

Søbyvej 11, 2650 Hvidovre

CVR-nr. 40 72 93 64

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. januar 2025.

Jakob Juul Rasmussen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Pharma Lab CRO ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 8. januar 2025

Direktion

Jakob Juul Rasmussen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Pharma Lab CRO ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Manglende konklusion

Vi er valgt med henblik på at udføre udvidet gennemgang af årsregnskabet for Pharma Lab CRO ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Selskabet har pr. 31. december 2023 bogført modtagne forudbetalinger fra kunder på TDKK 19.750 vedrørende igangværende projekter i regnskabsperioden 2021 til 2023. På tidspunktet for afgivelse af vores erklæring om udvidet gennemgang på årsregnskabet har det ikke været tidsmæssigt muligt for ledelsen at opgøre, om nogle af disse forudbetalinger burde være indregnet som nettoomsætning i selskabets resultatopgørelse.

Vi har derfor ikke haft mulighed for at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis indregning af forudbetalingen på TDKK 19.750 og den eventuelt afledte skattemæssige effekt af posteringen. Som følge af disse forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kan anses for nødvendige, samt den mulige effekt heraf på resultatopgørelsen, balance og egenkapitalopgørelsen.

Det har endvidere ikke været muligt at indhente dokumentation for, at de til Skattestyrelsen indberettede merværdiafgifter er korrekt indberettet på grundlag af bogføringen, hvorfor vi tager forbehold for denne begrænsning i vores udvidede gennemgang af årsregnskabet.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Pharma Lab CRO ApS er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt. Vi skal fremhæve, som det også fremgår af årsregnskabet, at der ikke er foretaget udvidet gennemgang eller revision af sammenligningstallene i årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af udførelsen af en udvidet gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. På grund af det forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorer 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Overtrædelse af skatte- og momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til Skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med skatteloven indberettet urigtige lønangivelser til Skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Randers, den 8. januar 2025

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Peter Seeberg
statsautoriseret revisor
mne35787

Selskabsoplysninger

Selskabet	Pharma Lab CRO ApS Søbyvej 11 2650 Hvidovre	
	CVR-nr.:	40 72 93 64
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Direktion	Jakob Juul Rasmussen	
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ	
Bankforbindelse	Ringkjøbing Landbobank	
Modervirksomhed	JAJR Holding 2 ApS	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af levering af bioanalytiske og CRO-tjenester til kemiske lægemidler og biologiske lægemidler for at bistå farmaceutisk udvikling fra opdagelse, registreringer, fremstilling til kliniske niveauer over årtiers dokumenteret ekspertise.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har forsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke være enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter udover nedenævnte, at det kræver omtale i ledeselsberetningen.

Væsentlige fejl

Der er i regnskabsåret korrigeret for væsentlige fejl i årsrapporten i tidligere regnskabsår. Der henvises til omtalen heraf i anvendt regnskabspraksis.

Kapitalberedskab

Selskabet er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab, men forventer ved fremtidig positiv indtjening at kunne retablere kapitalforholdene.

Selskabet har de to seneste regnskabsår haft underskud, men selskabet forventer overskudsgivende drift de kommende regnskabsår i takt med projektopgaverne forventes afsluttet. Moderselskabet vil fortsat stille den fornødne driftskapital til rådighed for selskabets fortsatte drift.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note		2023	2022 (ej revideret)
	Bruttotab	**-632.545**	**-2.676.144**
2	Personaleomkostninger	-1.700.802	-1.584.111
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-135.915	-135.915
	Andre driftsomkostninger	0	-69.176
	Driftsresultat	**-2.469.262**	**-4.465.346**
	Andre finansielle indtægter	9.729	0
	Øvrige finansielle omkostninger	-1.658	-19.027
	Resultat før skat	**-2.461.191**	**-4.484.373**
	Skat af årets resultat	2.642	-399.775
	Årets resultat	**-2.458.549**	**-4.884.148**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Disponeret fra overført resultat	-2.458.549	-4.884.148
	Disponeret i alt	**-2.458.549**	**-4.884.148**

Balance 31. december

Aktiver

Note		2023	2022 (ej revideret)
	Anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	271.830	407.745
	Materielle anlægsaktiver i alt	271.830	407.745
	Deposita	85.585	78.278
	Finansielle anlægsaktiver i alt	85.585	78.278
	Anlægsaktiver i alt	**357.415**	**486.023**
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.182	1.050.639
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10.927.668	9.852.686
	Andre tilgodehavender	1.039.432	797.188
	Tilgodehavender i alt	11.978.282	11.700.513
	Likvide beholdninger	2.516.267	236.547
	Omsætningsaktiver i alt	**14.494.549**	**11.937.060**
	Aktiver i alt	**14.851.964**	**12.423.083**

Balance 31. december

Passiver

Note		2023	2022 (ej revideret)
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Overført resultat	-5.169.709	-2.711.160
	Egenkapital i alt	**-5.129.709**	**-2.671.160**
	Gældsforpligtelser		
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	19.750.000	14.750.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	42.458	123.875
	Selskabsskat	0	127.660
	Anden gæld	189.215	92.708
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	19.981.673	15.094.243
	Gældsforpligtelser i alt	**19.981.673**	**15.094.243**
	Passiver i alt	**14.851.964**	**12.423.083**

1 Usikkerhed om going concern

3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	2.215.574	2.255.574
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.458.549	-2.458.549
Akkumulerende effekt væsentlige fejl	0	-4.926.734	-4.926.734
	40.000	**-5.169.709**	**-5.129.709**

Noter

	2023	2022 (ej revideret)

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab, men forventer ved fremtidig positiv indtjening at kunne retablere kapitalforholdene.

Selskabet forventer overskudsgivende drift de kommende regnskabsår i takt med projektopgaverne forventes afsluttet. Moderselskabet vil fortsat stille den fornødne driftskapital til rådighed for selskabets fortsatte drift.

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	1.685.228	1.572.917
Andre omkostninger til social sikring	6.816	6.248
Personaleomkostninger i øvrigt	8.758	4.946
	1.700.802	**1.584.111**
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	2

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen

Noter

4. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 642 TDKK. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 24 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.286 TDKK.

Huslejeforpligtelser:

Selskabet har huslejeforpligtelser. Huslejeforpligtelserne er opgjort til 176 TDKK og har en resterende løbetid på hhv. 3 til 6 måneder.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med JajR Holding 2 ApS, CVR-nr. 44878704, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Pharma Lab CRO ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestem melser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Væsentlige fejl i tidligere år

Der er i regnskabsåret korrigeret for udstedelse af kreditnotaer i 2023 som retteligt burde være udstedt i regnskabsåret 2022, korrektionen udgør 4.205 TDKK. Tilsvarende beløb på 4.205 TDKK er korrigeret i selskabets debitorer. Korrektionen medfører i sammenligningstal for regnskabsåret 2022 en ændring af årets resultat med 4.205 TDKK.

Der er i regnskabsåret korrigeret for afholdte udgifter vedrørende 2022, som først er bogført i 2023, korrektionen udgør 198 TDKK. Tilsvarende beløb på 198 TDKK er korrigeret i selskabets gældsposter. Korrektionen medfører i sammenligningstal for regnskabsåret 2022 en ændring af årets resultat med 198 TDKK.

Der er i regnskabsåret korrigeret for manglende afskrivninger på driftsmidler, korrektionen udgør 136 TDKK. Tilsvarende beløb på 136 TDKK er korrigeret i selskabets anlægsaktiver. Korrektionen medfører i sammenligningstal for regnskabsåret 2022 en ændring af årets resultat med 136 TDKK.

Der er i regnskabsåret korrigeret for betaling af skat af årets resultat for tidligere indkomstår, korrektionen udgør 388 TDKK. Tilsvarende beløb på 388 TDKK er korrigeret i tilgodehavende tilknyttede virksomheder. Korrektionen medfører i sammenligningstal for regnskabsåret 2022 en ændring af årets resultat med 388 TDKK.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab
Bruttotab indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter fremmed arbejde, omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger
Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat
Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Anvendt regnskabspraksis

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 år	0

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgs pris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste el-ler tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forplig telse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere be står. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 og for betalte acon-toskatter.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Pharma Lab CRO ApS solidarisk og ubegrænset over for skatte myndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambe-skatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 på egenkapitalen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.