

Biotech Force Danmark ApS
Gl. Donsvej 6, 6000 Kolding

Årsrapport

2024

CVR-nr. 36 43 43 09

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2025.

Joen-Magnus Reinert
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2024 for Biotech Force Danmark 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 30. juni 2025

Direktion

Joen-Magnus Reinert
Adm. direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Biotech Force Danmark ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Biotech Force Danmark ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors 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 revisors 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at selskabet har tabt sin egenkapital og som omtalt i note 2 pågår der verserende retssager. Såfremt sagerne ikke falder ud til selskabets fordel, vil der være væsentlig usikkerhed og risiko omkring selskabets evne til at fortsætte driften. Ledelsen forventer dog at sagerne falder ud til selskabets fordel og årsrapporten aflægges derfor under forudsætning om fortsat drift.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Som omtalt i note 1 er der usikkerhed vedrørende indregning og måling af varelager og tilgodehavender.

Såfremt verserende tvister mod selskabet falder negativt ud for koncernen vil der være væsentlig usikkerhed vedrørende de indregnede værdier af varelager og tilgodehavender.

Ledelsen vurderer ikke, at kravet er berettiget anlagt mod selskabet, men såfremt sagerne tabes er det ledelsens vurdering at kravet alternativt kan gøres gældende overfor miljøstyrelsen. Dette er desuden beskrevet under eventualforpligtelser.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Kolding, den 30. juni 2025

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jørn Dam Jensen
statsautoriseret revisor
mne33686

Selskabsoplysninger

Selskabet	Biotech Force Danmark ApS Gl. Donsvej 6 6000 Kolding CVR-nr.: 36 43 43 09 Stiftet: 14. november 2014 Hjemsted: Kolding Regnskabsår: 1. januar - 31. december 10. regnskabsår
Direktion	Joen-Magnus Reinert, Kolding, Adm. direktør
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jupitervej 2 6000 Kolding
Modervirksomhed	JMR Holding, Kolding A/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af udvikling, produktion og salg af desinfektions- og rengøringsmidler samt køb og salg af fast ejendom.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Indregning af selskabets debitorer og varelager, som på balancedagen er indregnet med hhv. 2.360 t.kr. og 10.224 t.kr., er forbundet med en vis usikkerhed og forudsætter, at omtalte tvister under eventualforpligtelserne falder ud til selskabets fordel. Såfremt sagerne ikke gør dette, forventes debitortilgodehavenderne at være tabt og varelageret at skulle nedskrives, samt at der vil være væsentlig usikkerhed for selskabets fortsatte drift.

I tilknytning til disse sager har selskabet anlagt krav mod Miljøstyrelsen for uberettiget tilbagetrækning af selskabets produkter. Der er anlagt samlet krav om dækning af driftserstatning på 623 mio. kr. Sagen forventes behandlet ved domstolene i 2026. Ledelsen forventer på denne baggrund at omtalte krav ovenfor ikke får betydning for selskabets fremtid og aflægges som følge heraf årsrapporten under forudsætning for fortsat drift.

Usædvanlige forhold i regnskabsåret

Der er i regnskabet hensat 8.527 t.kr. til den verserende tvist omkring leverede værnemiddelsprodukter. Den verserende sag i selskabet er ikke afsluttet, og selskabet har rettet det modtagne krav mod Miljøstyrelsen omkring dækning af omkostninger samt erstatning for tabt driftstab.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Årets bruttotab udgør -2.648 t.kr. mod -2.419 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.162 t.kr. mod -11.723 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer, at der det kommende år fortsat vil blive arbejdet på den verserende tvist, som omtalt i noten for eventualforpligtelserne.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Bruttotab	-2.647.922	-2.418.681
Andre driftsomkostninger	0	-9.391.837
Driftsresultat	-2.647.922	-11.810.518
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	54.983
Andre finansielle indtægter	453	591
4 Øvrige finansielle omkostninger	-364.208	-618.444
Resultat før skat	-3.011.677	-12.373.388
Skat af årets resultat	850.146	650.228
Årets resultat	-2.161.531	-11.723.160
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-2.161.531	-11.723.160
Disponeret i alt	-2.161.531	-11.723.160

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	10.223.962	10.223.962
Varebeholdninger i alt	10.223.962	10.223.962
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.360.097	2.360.097
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	564.982
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	850.146	129.228
Andre tilgodehavender	946.924	730.039
Tilgodehavender i alt	4.157.167	3.784.346
 Likvide beholdninger	353.149	134.558
 Omsætningsaktiver i alt	14.734.278	14.142.866
 Aktiver i alt	14.734.278	14.142.866

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.050.000	1.050.000
Overført resultat	-15.256.012	-13.094.481
Egenkapital i alt	-14.206.012	-12.044.481
 Hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser	6.614.058	7.479.058
Hensatte forpligtelser i alt	6.614.058	7.479.058
 Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.935.848	25.095
Gæld til tilknyttede virksomheder	20.390.384	18.683.194
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	22.326.232	18.708.289
 Gældsforpligtelser i alt	22.326.232	18.708.289
 Passiver i alt	14.734.278	14.142.866

- 1 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 2 Usikkerhed om going concern
- 3 Særlige poster
- 5 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resul- tat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	1.050.000	-1.371.320	-321.320
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-11.723.161</u>	<u>-11.723.161</u>
Egenkapital 1. januar 2024	1.050.000	-13.094.481	-12.044.481
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-2.161.531</u>	<u>-2.161.531</u>
	<u>1.050.000</u>	<u>-15.256.012</u>	<u>-14.206.012</u>

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Indregning af selskabets debitorer og varelager, som på balancedagen er indregnet med hhv. 2.360 t.kr. og 10.224 t.kr. er forbundet med en vis usikkerhed og forudsætter, at omtalte tvister under eventualforpligtelserne falder ud til selskabets fordel. Såfremt sagerne ikke gør dette forventes debitortilgodehavenderne at være tabt og varelageret at skulle nedskrives.

2. Usikkerhed om going concern

Som omtalt under ledelsesberetningen og eventualforpligtelserne er der anlagt et krav mod selskabet på ca. 12 mio. kr. omkring fejlagtige etiketter på leverede produkter. Selskabet har afvist kravet, men samtidig rejst sag mod Miljøstyrelsen om driftstabserstatning på 623 mio. kr., da selskabets ledelse mener at styrelsen uberettiget tilbagekaldte produkterne. Det er endnu uvist, hvordan sagen mod Miljøstyrelsen ender, men ledelsen vurderer, at kravet er uberettiget, og at miljøstyrelsen kan drages til ansvar for det tab som tilbagekaldelsen generelt har påført selskabet.

Kravet er opgjort til minimum 623 mio. kr. Sagen forventes at blive behandlet i landsretten i 2026.

Der er stor usikkerhed omkring udfaldet af sagerne. Såfremt kravene gøres gældende mod selskabet kan det medføre væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift. Ledelsen forventer ikke, at kravet får betydning for selskabets fremtid og aflægges som følge heraf årsrapporten under forudsætning for fortsat drift.

3. Særlige poster

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Noter

3. Særlige poster (fortsat)

	2024	2023
Omkostninger:		
Hensatte omkostninger	-865.000	9.391.837
Management Fee og fordelte omkostninger	0	750.478
Opkrævning af husleje	0	340.000
	<u>-865.000</u>	<u>10.482.315</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Lokaleomkostninger (Andre eksterne omkostninger)	0	-340.000
Administrationsomkostninger (Andre eksterne omkostninger)	0	-750.478
Andre driftsomkostninger	0	-9.391.837
Andre driftsindtægter	865.000	0
Resultat af særlige poster netto	<u>865.000</u>	<u>-10.482.315</u>

4. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	363.401	617.644
Andre finansielle omkostninger	807	800
	<u>364.208</u>	<u>618.444</u>

5. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Tvister

Selskabet er part i tvister omkring leverede produkter, hvor kunderne har rettet krav mod selskabet med begrundelse om fejlagtige etiketter på leverede produkter. Selskabet har afvist kravet, men samtidig rejst sag mod Miljøstyrelsen om driftstabserstatning på 623 mio. kr., da selskabets ledelse mener at styrelsen uberettiget tilbagekaldte produkterne. Det er endnu uvist, hvordan de omtalte sager og sagen mod Miljøstyrelsen ender, men ledelsen vurderer, at kravet er uberettiget, og at miljøstyrelsen kan drages til ansvar for det tab som tilbagekaldelsen har påført selskabet. Kravet er opgjort til minimum 623 mio. kr.

Selskabet har på baggrund af de igangværende sager hensat 6,6 mio. kr. i regnskabet, men ledelsen forventer stadig at sagerne vil falde positivt ud til selskabets fordel.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med JMR Holding, Kolding A/S, CVR-nr. 31 93 76 04, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Noter

5. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Biotech Force Danmark ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser 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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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 acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Biotech Force Danmark ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealiseringsværdi.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance dagens 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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tabt retssag. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Gældsforpligtelser

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