



## Pangea Rocks A/S

Naversej 13  
6800 Varde  
CVR-nr. 28887159

## Årsrapport 01.07.2020 - 30.06.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
16.11.2021

---

**Jan Møller**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020/21	8
Balance pr. 30.06.2021	9
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Pangea Rocks A/S

Navervej 13

6800 Varde

CVR-nr.: 28887159

Hjemsted: Varde

Regnskabsår: 01.07.2020 - 30.06.2021

## Bestyrelse

Helle Linding Møller, formand

Jan Møller

Dennis Vad Lauridsen

## Direktion

Jan Møller

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6701 Esbjerg

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 for Pangea Rocks A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 16.11.2021

## Direktion

**Jan Møller**

## Bestyrelse

**Helle Linding Møller**  
formand

**Jan Møller**

**Dennis Vad Lauridsen**

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i Pangea Rocks A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Pangea Rocks A/S for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Selskabet har med virkning for indeværende regnskabsår valgt at få revideret årsregnskabet efter revisionsstandarderne. Vi skal fremhæve, at sammenligningstillene i årsregnskabet ikke er revideret, men har været underlagt udvidet gennemgang, som det også fremgår af regnskabet.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af

sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Esbjerg, den 16.11.2021

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

**Henrik Harbo Andersen**

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne19699

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i opbygning af dekorationer i zoo-haver og forlystelsesparker i Europa og den øvrige verden.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

2020/21 blev et mindre tilfredsstillende år for Pangea Rocks A/S. Årets resultat efter skat udviser et underskud på 142 t.kr.

Resultat er negativt påvirket af manglende omsætning som følge af, at større projekter er skubbet grundet udbruddet og spredning af COVID19.

Egenkapitalen pr. 30.06.2021 udgør 1.555 t.kr.

Selskabets pengeinstitut har stillet de til budgettets gennemførelse nødvendige kreditfaciliteter til rådighed.

## Forventet udvikling

Udbruddet og spredning af COVID-19 har haft en stor indvirkning på vores forretning og har medført forøget usikkerhed med hensyn til, hvornår opgaver rundt i verden kan påbegynde. Ledelsen er i dialog med kunderne, og der arbejdes på nye aftaler omkring påbegyndelse af de aftale projekter.

Ledelsen forventer for 2021/22 en stigning i omsætning samt et positiv resultat. Underskrevet kontrakter og perioderegnskabet efter status understøtter dette.



# Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>	1	<b>1.922.562</b>	<b>34.081</b>
Personaleomkostninger	2	(953.833)	(2.048.938)
Af- og nedskrivninger	3	(728.979)	(731.150)
<b>Driftsresultat</b>		<b>239.750</b>	<b>(2.746.007)</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(85.814)	15.090
Andre finansielle indtægter	4	30.830	29.465
Andre finansielle omkostninger	5	(342.525)	(301.753)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(157.759)</b>	<b>(3.003.205)</b>
Skat af årets resultat	6	16.041	660.140
<b>Årets resultat</b>		<b>(141.718)</b>	<b>(2.343.065)</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		(141.718)	(2.343.065)
<b>Resultatdisponering</b>		<b>(141.718)</b>	<b>(2.343.065)</b>

# Balance pr. 30.06.2021

## Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	8	1.363.207	2.044.810
<b>Immaterielle aktiver</b>	7	<b>1.363.207</b>	<b>2.044.810</b>
Produktionsanlæg og maskiner		28.839	57.894
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		23.610	41.931
<b>Materielle aktiver</b>	9	<b>52.449</b>	<b>99.825</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	84.440
Andre værdipapirer og kapitalandele		20.000	20.000
Andre tilgodehavender		27.500	27.500
<b>Finansielle aktiver</b>	10	<b>47.500</b>	<b>131.940</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.463.156</b>	<b>2.276.575</b>
Råvarer og hjælpematerialer		261.194	212.954
Fremstillede varer og handelsvarer		4.703.685	4.264.345
<b>Varebeholdninger</b>		<b>4.964.879</b>	<b>4.477.299</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.068.319	1.391.209
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	216.500	17.396
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.537.291	1.504.086
Udskudt skat		393.000	377.000
Andre tilgodehavender		366.909	324.791
Tilgodehavende skat		0	41.000
Periodeafgrænsningsposter		43.187	65.354
<b>Tilgodehavender</b>		<b>3.625.206</b>	<b>3.720.836</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>184.358</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>8.774.443</b>	<b>8.198.135</b>
<b>Aktiver</b>		<b>10.237.599</b>	<b>10.474.710</b>

**Passiver**

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		1.063.301	1.594.952
Overført overskud eller underskud		(7.890)	(397.823)
<b>Egenkapital</b>		<b>1.555.411</b>	<b>1.697.129</b>
Anden gæld		202.421	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	12	<b>202.421</b>	<b>0</b>
Bankgæld		6.374.329	6.880.056
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	0	67.600
Leverandører af varer og tjenesteydelser		394.224	621.232
Gæld til tilknyttede virksomheder		584.916	411.973
Anden gæld		1.043.098	765.820
Periodeafgrænsningsposter		83.200	30.900
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>8.479.767</b>	<b>8.777.581</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>8.682.188</b>	<b>8.777.581</b>
<b>Passiver</b>		<b>10.237.599</b>	<b>10.474.710</b>
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

# Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	1.594.952	(397.823)	1.697.129
Overført til reserver	0	(531.651)	531.651	0
Årets resultat	0	0	(141.718)	(141.718)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>500.000</b>	<b>1.063.301</b>	<b>(7.890)</b>	<b>1.555.411</b>

# Noter

## 1 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, omfatter modtaget kompensation for de støtteordninger vedrørende løn, tab af omsætning og faste omkostninger, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020, tilskuddet udgør 1.121 t.kr.

## 2 Personaleomkostninger

	<b>2020/21</b>	<b>2019/20</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	709.704	1.713.890
Pensioner	74.217	171.622
Andre omkostninger til social sikring	24.739	31.022
Andre personaleomkostninger	145.173	132.404
	<b>953.833</b>	<b>2.048.938</b>
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	4

## 3 Af- og nedskrivninger

	<b>2020/21</b>	<b>2019/20</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Afskrivninger på immaterielle aktiver	681.603	681.604
Afskrivninger på materielle aktiver	47.376	49.546
	<b>728.979</b>	<b>731.150</b>

## 4 Andre finansielle indtægter

	<b>2020/21</b>	<b>2019/20</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	30.080	29.465
Renteindtægter i øvrigt	750	0
	<b>30.830</b>	<b>29.465</b>

## 5 Andre finansielle omkostninger

	<b>2020/21</b>	<b>2019/20</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Renteomkostninger i øvrigt	320.479	267.306
Valutakursreguleringer	7.780	587
Øvrige finansielle omkostninger	14.266	33.860
	<b>342.525</b>	<b>301.753</b>

## 6 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Ændring af udskudt skat	(16.000)	(661.000)
Regulering vedrørende tidligere år	(41)	860
	<b>(16.041)</b>	<b>(660.140)</b>

## 7 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	3.764.159
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>3.764.159</b>
Af- og nedskrivninger primo	(1.719.349)
Årets afskrivninger	(681.603)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(2.400.952)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>1.363.207</b>

## 8 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsomkostninger består af app's til brug for forlystelsesparker mv. og afskrives fra færdiggørelsestidspunktet over aktivets forventede levetid 3-5 år.

## 9 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	825.365	304.748
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>825.365</b>	<b>304.748</b>
Af- og nedskrivninger primo	(767.471)	(262.817)
Årets afskrivninger	(29.055)	(18.321)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(796.526)</b>	<b>(281.138)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>28.839</b>	<b>23.610</b>

## 10 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	37.217	20.000	27.500
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>37.217</b>	<b>20.000</b>	<b>27.500</b>
Opskrivninger primo	47.223	0	0
Andel af årets resultat	(85.814)	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	1.374	0	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>(37.217)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>	<b>27.500</b>

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
Jan Moller Unipessoal, LDA	Portugal	100

## 11 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.048.449	287.968
Foretagne acontofaktureringer	(831.949)	(338.172)
Overført til forpligtelser	0	67.600
	<b>216.500</b>	<b>17.396</b>

## 12 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.
Anden gæld	202.421
	<b>202.421</b>

## 13 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale af lokaler med en årlig udgift på 225 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med JAMØ Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

**14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for bankgæld er der etableret virksomhedspant på 6.500 t.kr. med pant i driftsmidler, driftsinventar, goodwill, varelager og tilgodehavende for salg. Bogført værdi udgør 7.655 t.kr.



# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Virksomheden har med virkning for indeværende regnskabsår valgt at få årsregnskabet revideret. Sammenligningstillene i årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, er ikke revideret, men har været underlagt udvidet gennemgang.

## Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

## Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre, andre driftsindtægter og eksterne

omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### **Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

### **Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

### **Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

**Skat**

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

**Balancen****Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter udvikling af coraller og app's og måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-5 år.

### **Materielle aktiver**

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### **Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

**Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

**Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

**Tilgodehavende og skyldig skat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

**Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.