

Innovision ApS
Skovvænget 2
5620 Glamsbjerg
CVR-nr. 33859457

**Årsrapport 01.07.2017 -
30.06.2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 03.12.2018

Dirigent

Navn: Jørgen Grønlund Nielsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017/18	6
Balance pr. 30.06.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2017/18	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Innovision ApS
Skovvænget 2
5620 Glamsbjerg

CVR-nr.: 33859457

Hjemsted: Assens

Regnskabsår: 01.07.2017 - 30.06.2018

Bestyrelse

Jørgen Grønlund Nielsen
Karen Birgitte Ipsen
Peter Christian Clemensen
Juliánna Juhl-Johansen Zölde-Fejér

Direktion

Peter Christian Clemensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense C

Ledespåtegning

Direktionen og bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018 for Innovision ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glamsbjerg, den 29.11.2018

Direktion

Peter Christian Clemensen

Bestyrelse

Jørgen Grønlund Nielsen

Karen Birgitte Ipsen

Peter Christian Clemensen

Juliánna Juhl-Johansen
Zölde-Fejér

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Innovision ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Innovision ApS for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018 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 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 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Odense, den 29.11.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Krause Therkelsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne19698

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Innovision ApS' hovedaktivitet er udvikling, produktion og internationalt salg af medikoteknisk udstyr til hjerte-, kredsløbs- og lungefunktionstest. Udstyret er baseret på videnskabeligt dokumenterede, ikke-invasive metoder inden for gasudvekslingsfysiologi kombineret med avancerede teknikker til gasanalyse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

I efteråret 2017 påbegyndtes et forsøg på et generationsskifte i selskabet. Processen skulle tilføre en ny adm. direktør med kommerciel erfaring og føre selskabet ind på en skandinavisk minibørs. Udover generationsskiftet var formålet med processen at skaffe tilstrækkelig kapital til at kommercialisere selskabets kerneteknologier.

Af forskellige årsager lykkedes processen ikke, og der er ved regnskabsårets afslutning ikke fundet en alternativ vej til et generationsskifte og en langsigtet finansiering af selskabets kommercialiseringsplaner. I konsekvens heraf har selskabet valgt at nedskrive alle immaterielle anlægsaktiver til 0 kr. både i moder- og datterselskaber, og selskabet har indledt forhandlinger om frasalg af en eller flere kerneteknologier til partnere med kapacitet til kommercialisering inden for det medicinske område.

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning overdraget alle aktiviteter til et nystiftet selskab med et væsentligt medejerskab af selskabets nøglemedarbejdere.

Selskabet har efter overførsel af årets resultat kapitaltab og er som følge heraf omfattet af selskabslovens §119. Selskabets ledelse forventer at selskabets egenkapital reetableres via indskud fra aktionærer eller på anden vis.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har pr. 30. juni 2018 indregnet erhvervede immaterielle anlægsaktiver. En del af rettighederne kan henføres til datterselskaber indregnet som kapitalandele i tilknyttede selskaber.

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Kapitalandele i tilknyttede selskaber måles til kostpris med fradrag af nedskrivninger til genindvindingsværdi.

Ledelsen har vurderet status på egne og datterselskabers udviklingsprojekter, og det er ledelsens vurdering at det for nuværende ikke er muligt at understøtte rettighedernes markedspotentiale, hvorfor ledelsens nedskrivningstest har vist et nedskrivningsbehov. Der er som følge heraf foretaget af- og nedskrivninger af indregnede immaterielle anlægsaktiver for samlet 16.150 t.kr. i regnskabsåret. Erhvervede immaterielle anlægsaktiver er herefter indregnet til 0 kr.

Tilsvarende er der som effekt af nedskrivning af udviklingsprojekter i datterselskaber foretaget nedskrivning af kapitalandele i datterselskaber for samlet 13.528 t.kr. i regnskabsåret. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder er herefter indregnet til 2.864 t.kr.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning overdraget alle aktiviteter til et nystiftet selskab med et væsentligt medejerskab af selskabets nøglemedarbejdere.

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt øvrige forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017/18

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste/tab	2	(17.191.837)	3.111
Distributionsomkostninger	2	(1.102.150)	(1.235)
Administrationsomkostninger	2	<u>(1.839.772)</u>	<u>(2.339)</u>
Driftsresultat		(20.133.759)	(463)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(13.528.094)	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	3	1.337.078	0
Andre finansielle indtægter		147.672	267
Nedskrivning af finansielle aktiver	4	(201.435)	0
Andre finansielle omkostninger		<u>(1.299.908)</u>	<u>(437)</u>
Resultat før skat		(33.678.446)	(633)
Skat af årets resultat	5	<u>(137.031)</u>	<u>139</u>
Årets resultat		(33.815.477)	(494)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(33.815.477)</u>	<u>(494)</u>
		(33.815.477)	(494)

Balance pr. 30.06.2018

	Note	2017/18 kr.	2016/17 t.kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		0	16.150
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	16.150
Produktionsanlæg og maskiner		0	2
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		15.583	0
Materielle anlægsaktiver	7	15.583	2
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.864.002	16.392
Finansielle anlægsaktiver	8	2.864.002	16.392
Anlægsaktiver		2.879.585	32.544
Råvarer og hjælpematerialer		1.688.009	1.583
Varebeholdninger		1.688.009	1.583
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		823.703	743
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.067.587	6.072
Udskudt skat		0	137
Andre tilgodehavender		226.943	201
Periodeafgrænsningsposter		77.967	128
Tilgodehavender		5.196.200	7.281
Likvide beholdninger		937.714	3.486
Omsætningsaktiver		7.821.923	12.350
Aktiver		10.701.508	44.894

Balance pr. 30.06.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>t.kr.</u>
Virksomhedskapital		140.339	133
Overført overskud eller underskud		<u>(2.204.121)</u>	<u>28.118</u>
Egenkapital		<u>(2.063.782)</u>	<u>28.251</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		68.000	267
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.663.583	13.917
Skyldig selskabsskat		0	479
Anden gæld		<u>1.033.707</u>	<u>1.980</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>12.765.290</u>	<u>16.643</u>
Gældsforpligtelser		<u>12.765.290</u>	<u>16.643</u>
Passiver		<u>10.701.508</u>	<u>44.894</u>
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualforpligtelser	9		

Egenkapitaloppgørelse for 2017/18

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	133.458	28.118.237	28.251.695
Kapitalforhøjelse	6.881	3.493.119	3.500.000
Årets resultat	0	(33.815.477)	(33.815.477)
Egenkapital ultimo	140.339	(2.204.121)	(2.063.782)

Noter

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har pr. 30. juni 2018 indregnet erhvervede immaterielle anlægsaktiver. En del af rettighederne kan henføres til datterselskaber indregnet som kapitalandele i tilknyttede selskaber.

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Kapitalandele i tilknyttede selskaber måles til kostpris med fradrag af nedskrivninger til genindvindingsværdi.

Ledelsen har vurderet status på egne og datterselskabers udviklingsprojekter, og det er ledelsens vurdering at det for nuværende ikke er muligt at understøtte rettighedernes markedspotentiale, hvorfor ledelsens nedskrivningstest har vist et nedskrivningsbehov. Der er som følge heraf foretaget af- og nedskrivninger af indregnede immaterielle anlægsaktiver for samlet 16.150 t.kr. i regnskabsåret. Erhvervede immaterielle anlægsaktiver er herefter indregnet til 0 kr.

Tilsvarende er der som effekt af nedskrivning af udviklingsprojekter i datterselskaber foretaget nedskrivning af kapitalandele i datterselskaber for samlet 13.528 t.kr. i regnskabsåret. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder er herefter indregnet til 2.864 t.kr.

	2017/18	2016/17
	kr.	t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	5.091.652	5.311
	5.091.652	5.311
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	8	

Gager og lønninger er fordelt således i resultatopgørelsen:

Produktionsomkostninger, 3.041 t.kr.

Distributionsomkostninger, 833 t.kr.

Administrationsomkostninger, 1.217 t.kr.

3. Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Regnskabsposten består af årets regulering af hensættelse til tab på tilgodehavende ved koncernselskab.

4. Nedskrivning af finansielle aktiver

Regnskabsposten består af hensættelse til tab på tilgodehavende ved selskab under tvangsopløsning.

	2017/18	2016/17
	kr.	t.kr.
5. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	137.031	(139)
	137.031	(139)

Noter

	Erhver- vede immaterielle anlægs- aktiver kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	17.000.000
Kostpris ultimo	17.000.000
Af- og nedskrivninger primo	(850.000)
Årets nedskrivninger	(14.450.000)
Årets afskrivninger	(1.700.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(17.000.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

Årets af- og nedskrivninger, 16.150.000 kr., er indeholdt i posten produktionsomkostninger.

	Produk- tionsanlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	52.262	0
Tilgange	0	16.500
Kostpris ultimo	52.262	16.500
Af- og nedskrivninger primo	(49.986)	0
Årets afskrivninger	(2.276)	(917)
Af- og nedskrivninger ultimo	(52.262)	(917)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	15.583

Årets af- og nedskrivninger, 3.193 kr., er indeholdt i posten administrationsomkostninger.

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.
8. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	<u>16.392.096</u>
Kostpris ultimo	<u>16.392.096</u>
Årets nedskrivninger	<u>(13.528.094)</u>
Nedskrivninger ultimo	<u>(13.528.094)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>2.864.002</u>

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
IPR Holding ApS	Glamsbjerg	ApS	100,0
Pulmotrace ApS	Glamsbjerg	ApS	28,0
Innovision Inc	USA	Inc	100,0
InnoCC ApS	Glamsbjerg	ApS	78,0

Pulmotrace ApS ejes direkte eller indirekte 100%.

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Borreby Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 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.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder løn og gager til sælgere, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter de i regnskabsåret modtagne udbytter o.l. fra de enkelte virksomheder, samt eventuelle nedskrivninger til genindvindingsværdi.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

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 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 erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 10 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder. Afskrivningsperioden er fastsat ud fra den forventede kommercielle anvendelse af rettighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

Produktionsanlæg og maskiner

8 år

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor 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 samt indirekte produktionsomkostninger.

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

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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