



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

POND A/S
INGE LEHMANNS GADE 10, 6., 8000 AARHUS C
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2019 - 30. JUNI 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. december 2020

Øjvind Hulgaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	pond A/S Inge Lehmanns Gade 10, 6. 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 36 72 67 25 Stiftet: 28. april 2015 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. juli 2019 - 30. juni 2020
Bestyrelse	Martin Jensen, formand Thomas Brorsen Pedersen Pernille Alberg Pedersen Øjvind Hulgaard
Direktion	Thomas Brorsen Pedersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Sparekassen Kronjylland Vestergade 11 8000 Aarhus C
Advokat	Hulgaard Advokater Marselisborg Havnevej 22, 1 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for pond A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 18. december 2020

Direktion:

Thomas Brorsen Pedersen

Bestyrelse:

Martin Jensen
Formand

Thomas Brorsen Pedersen

Pernille Alberg Pedersen

Øjvind Hulgaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i pond A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for pond A/S for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten forudsætninger for fortsat drift i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende er usikkert, om der opnås tilsagn om de begærede lån til finansiering af driften og de nødvendige investeringer i de førstkommende år, men at det er ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugerne 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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 ledelsen 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 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.

Aarhus, den 18. december 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Steen Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24680

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er forskning og eksperimentel udvikling indenfor bioteknologi, samt salg af udviklede produkter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er en forskning og udviklingsvirksomhed inden for bionedbrydelige plastic substitutter. Der er opnået store fremskridt i både produkt og produktionsudviklingen og flere af koncernens patenter er blevet udlicensieret til koncernselskaber. Disse koncernselskaber forventer at kunne etablere produktionsfaciliteter og forventer at kunne markedsføre de første produkter i slutningen af 2021.

Selskabet vil have fokus på rådgivning og assistance med etablering af produktionen og øvrige udviklingsaktiviteter vil være på standby indtil produktion og fremtidige pengestrømme er sikret.

Ledelsen forventer at fremtidig indtjening via disse pengestrømme vil kunne reetablere egen -og selskabskapital inden for en årrække.

Forudsætninger for fortsat drift

Selskabet forventer at det nedsatte udviklingsniveau i 2020 og aftalt finansiering fra ejere vil kunne sikre tilstrækkelig likviditet til at kunne fortsætte driften det kommende år og indtil at kommer til salg og indtjening i takt med koncernselskabers øgede salg og aktivitetsniveau.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOTAB		-882.794	-323.676
Personaleomkostninger.....	1	-2.722.782	-4.067.874
Af- og nedskrivninger.....		-496.101	-175.303
DRIFTSRESULTAT		-4.101.677	-4.566.853
Andre finansielle indtægter.....	2	6.677	2.119
Andre finansielle omkostninger.....	3	-357.335	-191.943
RESULTAT FØR SKAT		-4.452.335	-4.756.677
Skat af årets resultat.....	4	1.227.825	1.045.168
ÅRETS RESULTAT		-3.224.510	-3.711.509
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-3.224.510	-3.711.509
I ALT		-3.224.510	-3.711.509

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.993.008	1.826.244
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		4.397.248	3.050.320
Materielle anlægsaktiver.....	5	6.390.256	4.876.564
Andre værdipapirer.....		30.000	30.000
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		642.800	92.158
Finansielle anlægsaktiver.....	6	672.800	122.158
ANLÆGSAKTIVER.....		7.063.056	4.998.722
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.012.606	88.917
Forudbetaling.....		277.629	0
Varebeholdninger.....		1.290.235	88.917
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		303.381	26.230
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....	7	1.094.245	182.455
Udsudte skatteaktiver.....		0	245.412
Andre tilgodehavender.....		5.000	240.983
Tilgodehavende selskabsskat.....		834.792	843.845
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		1.510.641	288.721
Periodeafgrænsningsposter.....		107.799	117.623
Tilgodehavender.....		3.855.858	1.945.269
Likvide beholdninger.....		681.902	484.023
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.827.995	2.518.209
AKTIVER.....		12.891.051	7.516.931

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		-7.351.368	-4.126.858
EGENKAPITAL.....		-6.851.368	-3.626.858
Hensættelse til udskudt skat.....		28.352	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		28.352	0
Deposita.....		365.522	0
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		2.000.000	4.000.000
Anden gæld.....		333.333	500.000
Feriepengeindefrysning.....		127.987	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	2.826.842	4.500.000
Gæld til pengeinstitutter.....		727	8.679
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		80.481	792.409
Gæld, tilknyttede virksomheder.....	9	15.095.540	4.894.296
Anden gæld.....		1.162.594	948.405
Periodeafgrænsningsposter.....		547.883	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		16.887.225	6.643.789
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		19.714.067	11.143.789
PASSIVER.....		12.891.051	7.516.931
Eventualposter mv.	10		
Forudsætninger for fortsat drift	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2019.....	500.000	-4.126.858	-3.626.858
Forslag til resultatdisponering.....		-3.224.510	-3.224.510
Egenkapital 30. juni 2020.....	500.000	-7.351.368	-6.851.368

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	5	7	
Løn og gager.....	2.352.441	3.771.622	
Pensioner.....	277.021	225.161	
Andre omkostninger til social sikring.....	21.492	29.383	
Andre personaleomkostninger.....	71.828	41.708	
	2.722.782	4.067.874	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	5.916	1.359	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	761	760	
	6.677	2.119	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	351.804	169.284	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	5.531	22.659	
	357.335	191.943	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-843.845	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-6.258	0	
Regulering af udskudt skat.....	-1.221.567	-201.323	
	-1.227.825	-1.045.168	
Materielle anlægsaktiver			5
	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2019.....	1.965.265	3.100.349	
Tilgang.....	589.740	1.420.053	
Kostpris 30. juni 2020.....	2.555.005	4.520.402	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019.....	139.021	50.029	
Årets afskrivninger	422.976	73.125	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020.....	561.997	123.154	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....	1.993.008	4.397.248	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					6
				Lejededpositum og andre tilgodehavender	
				Andre værdipapirer	
Kostpris 1. juli 2019.....			30.000	91.519	
Tilgang.....			0	642.800	
Afgang.....			0	-91.519	
Kostpris 30. juni 2020.....			30.000	642.800	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....			30.000	642.800	
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder					7
Langfristede gældsforpligtelser					8
	30/6 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2019 gæld i alt	
Deposita.....	365.522	0	0	0	
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	2.000.000	0	0	5.000.000	
Anden gæld.....	500.000	166.667	0	500.000	
Feriepengeindefrysning.....	127.987	0	0	0	
	2.993.509	166.667	0	5.500.000	
Gæld, tilknyttede virksomheder					9
Eventualposter mv.					10
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 45 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 245 tkr.					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 624 tkr. i opsigelsesperioden.					
Selskabet har tiltrådt tilbagetrædelseserklæring på tilgodehavende hos tilknyttede virksomhed Pond Production ApS på 637 tkr. pr. 30. juni 2020.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for pond punk ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					

NOTER**Note****Forudsætninger for fortsat drift**

11

Selskabet forventer at det nedsatte udviklingsniveau i 2020 og aftalt finansiering fra ejere vil kunne sikre tilstrækkelig likviditet til at kunne fortsætte driften det kommende år og indtil at kommer til salg og indtjening i takt med koncernselskabers øgede salg og aktivitetsniveau. Der er ikke opnået endelig/fuld finansiering endnu, men ledelsen forventer dette sker.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for pond A/S for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver, videre fakturering af husleje og tilskud til udvikling.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden garantkapital, som måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og forarbejning købt hos underleverandører.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.