



Pond A/S

Balticagade 24, 8000 Aarhus C

CVR-nr. 36 72 67 25

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. januar 2024.

Øjvind Hulgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Pond A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 11. januar 2024

Direktion

Thomas Brorsen Pedersen
Direktør

Bestyrelse

Martin Jensen
Formand

Øjvind Hulgaard
Bestyrelsesmedlem

Thomas Brorsen Pedersen
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Pond A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Pond A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Aarhus, den 11. januar 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Tim Dürr Nielsen
statsautoriseret revisor
mne41385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Pond A/S Balticagade 24 8000 Aarhus C CVR-nr.: 36 72 67 25 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Martin Jensen, Formand Øjvind Hulgaard, Bestyrelsesmedlem Thomas Brorsen Pedersen, Direktør
Direktion	Thomas Brorsen Pedersen, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Modervirksomhed	Pond Global A/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 186.070 mod 2.465.910 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.041.499 mod -175.731 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet er en forskning og udviklingsvirksomhed inden for plantebaseret plast. Selskabet har fortsat sine aktiviteter i 2022/23 og opnået gode fremskridt både i produkter og produktionsudvikling.

Materialet anses for at have et stort potentiale i den grønne omstilling. Der er i året fokuseret på udvikling af produktet, således at materialet kan anvendes i flere brancher og af flere aktører.

Forudsætninger for fortsat drift

Selskabets finansielle og likviditetsmæssige situation skal ses i sammenhæng med de øvrige selskaber i Pond-koncernen, idet der består interne mellemregninger selskaberne imellem. Selskabernes ledelser har gensidigt besluttet at støtte op om koncernens øvrige selskaber i det omfang, der likviditetsmæssigt måtte opstå behov herfor i løbet af regnskabsåret.

Der er på nuværende tidspunkt likviditet til driften i indeværende regnskabsår med de indgående kontrakter og de forventede udgifter. Dertil forventer ledelsen, at indtjeningen vil stige yderligere

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	186.070	2.465.910
1 Personaleomkostninger	-976.306	-1.643.623
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-562.343	-581.883
Resultat før finansielle poster	-1.352.579	240.404
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	73.189	71.433
Andre finansielle indtægter	1.320	2.880
2 Øvrige finansielle omkostninger	-128.784	-538.530
Resultat før skat	-1.406.854	-223.813
Skat af årets resultat	365.355	48.082
Årets resultat	-1.041.499	-175.731
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-1.041.499	-175.731
Disponeret i alt	-1.041.499	-175.731

Balance 30. juni

Aktiver		2023	2022
Note		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver			
3	Produktionsanlæg og maskiner	460.011	971.010
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.318.007	4.369.351
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.778.018</u>	<u>5.340.361</u>
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	30.000	30.000
6	Deposita	702.356	675.342
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>732.356</u>	<u>705.342</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>5.510.374</u>	<u>6.045.703</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	2.764.250	3.036.921
	Varebeholdninger i alt	<u>2.764.250</u>	<u>3.036.921</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	28.975	468.193
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.134.977	1.857.468
	Udskudte skatteaktiver	171.376	133.740
	Tilgodehavende selskabsskat	73.399	513.912
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	254.320	4.752
	Andre tilgodehavender	114.727	234.522
	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	770.985	748.529
	Periodeafgrænsningsposter	406.366	392.529
	Tilgodehavender i alt	<u>3.955.125</u>	<u>4.353.645</u>
	Likvide beholdninger	<u>229.632</u>	<u>1.078.586</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>6.949.007</u>	<u>8.469.152</u>
	Aktiver i alt	<u>12.459.381</u>	<u>14.514.855</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	<u>8.374.635</u>	<u>9.416.134</u>
	Egenkapital i alt	<u>8.874.635</u>	<u>9.916.134</u>
Gældsforpligtelser			
7	Deposita	353.660	353.660
8	Anden gæld	<u>159.327</u>	<u>339.011</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>512.987</u>	<u>692.671</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	201.311	0
	Gæld til pengeinstitutter	178	5.229
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	595.514	725.059
	Gæld til tilknyttede virksomheder	338.454	355.864
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	789.149	982.118
	Anden gæld	860.565	1.584.113
	Periodeafgrænsningsposter	<u>286.588</u>	<u>253.667</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.071.759</u>	<u>3.906.050</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>3.584.746</u>	<u>4.598.721</u>
	Passiver i alt	<u>12.459.381</u>	<u>14.514.855</u>
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	500.000	-8.901.743	-8.401.743
Årets overførte overskud eller underskud	0	-175.731	-175.731
Koncerttilskud	0	18.493.608	18.493.608
Egenkapital 1. juli 2022	500.000	9.416.134	9.916.134
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.041.499	-1.041.499
	500.000	8.374.635	8.874.635

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	913.474	1.545.531
Pensioner	53.451	99.126
Andre omkostninger til social sikring	5.396	9.562
Personaleomkostninger i øvrigt	3.985	-10.596
	<u>976.306</u>	<u>1.643.623</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>3</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	46.803	461.683
Andre finansielle omkostninger	81.981	76.847
	<u>128.784</u>	<u>538.530</u>
3. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. juli 2022	<u>2.554.995</u>	<u>2.554.995</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>2.554.995</u>	<u>2.554.995</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-1.583.985	-1.072.986
Årets afskrivninger	-510.999	-510.999
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-2.094.984</u>	<u>-1.583.985</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>460.011</u>	<u>971.010</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2022	<u>4.612.409</u>	<u>4.612.409</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>4.612.409</u>	<u>4.612.409</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-243.058	-172.174
Årets afskrivninger	-51.344	-70.884
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-294.402</u>	<u>-243.058</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>4.318.007</u>	<u>4.369.351</u>

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
5. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli 2022	30.000	30.000
Kostpris 30. juni 2023	30.000	30.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	30.000	30.000
6. Deposita		
Kostpris 1. juli 2022	675.342	658.870
Tilgang i årets løb	27.014	16.472
Kostpris 30. juni 2023	702.356	675.342
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	702.356	675.342
7. Deposita		
Deposita	353.660	353.660
	353.660	353.660
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	353.660	353.660
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
8. Anden gæld		
Anden gæld	<u>360.638</u>	<u>339.011</u>
	360.638	339.011
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-201.311</u>	<u>0</u>
	<u>159.327</u>	<u>339.011</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld for 0 kr. har banken transport i leasede aktiver, for en samlet værdi på 467 t.kr.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 75.042 kr. Leasingkontrakter har en restløbetid på 9 og 3 måneder med en samlet restleasingydelse på 40 t.kr.

Huslejeforpligtelse:

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en årlige leje på 1.285.600 kr. hvortil der er en restløbetid på 14 måneder.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Pond Global A/S, CVR-nr. 39184567, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Pond A/S 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.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste 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.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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

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

Leasingkontrakter

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger 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 nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

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

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Pond A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.