
DNA Diagnostic A/S

Voldbjergvej 14, 8240 Risskov

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 66 11 98 15

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 2 /5 2018

Niels Lomborg
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for DNA Diagnostic A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 2. maj 2018

Direktion

Mogens Sønderup

Bestyrelse

Niels Lomborg
formand

Poul Ernst Rasmussen

Mogens Sønderup

Mikkel Sønderup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i DNA Diagnostic A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for DNA Diagnostic A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus, den 2. maj 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kristian B. Lassen
statsautoriseret revisor
mne23430

Anders Skøtt
statsautoriseret revisor
mne42822

Selskabsoplysninger

Selskabet

DNA Diagnostic A/S
Voldbjergvej 14
8240 Risskov

Telefon: 87 32 30 50
Telefax: 87 32 30 59
Hjemmeside: www.dna-diagnostic.com

CVR-nr.: 66 11 98 15
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Aarhus

Bestyrelse

Niels Lomborg, formand
Poul Ernst Rasmussen
Mogens Sønderup
Mikkel Sønderup

Direktion

Mogens Sønderup

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

DNA Diagnostic A/S er en danskejet biotekvirksomhed, der beskæftiger sig med udvikling, forskning og produktion af real-time PCR baseret diagnostiske testkits til brug indenfor gen-/bioteknologi med focus på fødevareindustrien og human diagnostik.

Vores produkter sælges under produktnavnene Mastit 4, TBC 4, Salmonella Velox, Salmonella Velox Choco, Pheumo 4 og Hemavision. Produkterne er hurtige i tid, robuste, nemme at håndtere samt sensitive i måling af resultater.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et overskud på DKK 3.264.540 efter skat, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på DKK 21.490.455, svarende til en soliditetsgrad på 76 %.

Resultatet anses for at være tilfredsstillende, idet udviklingen i omsætningen har været stigende. Vi har i 2017 udviklet nye produkter med fokus på fødevareindustrien samt udvidet vores markeder for salg af vores produkter.

Forventninger for det kommende år

Forventningerne til 2018 er positive, idet øget salg fordelt over hele produktporteføljen samt udvikling af nye diagnostiske testkit fortsættes. Vi vil øge vores omsætning med nye markeder og nye kunder. Alt dette vil bidrage til et forbedret resultat for 2018.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Bruttofortjeneste		10.368.967	8.284.136
Personaleomkostninger	1	-4.908.214	-4.427.162
Resultat før afskrivninger		5.460.753	3.856.974
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.343.744	-948.540
Resultat før finansielle poster		4.117.009	2.908.434
Finansielle indtægter	2	111.957	119.583
Finansielle omkostninger		-29.414	0
Resultat før skat		4.199.552	3.028.017
Skat af årets resultat	3	-935.012	-659.585
Årets resultat		3.264.540	2.368.432

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		3.264.540	2.368.432
		3.264.540	2.368.432

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		11.315.372	5.294.900
Udviklingsprojekter under udførelse		2.871.691	5.564.336
Immaterielle anlægsaktiver	4	14.187.063	10.859.236
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.637.752	1.562.152
Indretning af lejede lokaler		659.713	742.177
Materielle anlægsaktiver	5	2.297.465	2.304.329
Deposita		143.876	143.876
Andre tilgodehavender		540.000	780.000
Finansielle anlægsaktiver		683.876	923.876
Anlægsaktiver		17.168.404	14.087.441
Varebeholdninger	6	2.142.803	2.428.208
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.261.500	1.858.467
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.230.022	4.429.884
Andre tilgodehavender		1.033.250	271.763
Periodeafgrænsningsposter		235.024	76.076
Tilgodehavender		8.759.796	6.636.190
Likvide beholdninger		118.237	1.005.529
Omsætningsaktiver		11.020.836	10.069.927
Aktiver		28.189.240	24.157.368

Balance 31. december

Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Selskabskapital		6.933.000	6.933.000
Reserve for opskrivninger		566.309	660.693
Reserve for udviklingsomkostninger		6.297.781	2.976.773
Overført resultat		7.693.365	7.655.449
Egenkapital	7	21.490.455	18.225.915
Hensættelse til udskudt skat		3.362.924	2.602.130
Hensatte forpligtelser		3.362.924	2.602.130
Kreditinstitutter		399.603	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		946.795	1.750.101
Selskabsskat		174.218	0
Anden gæld		1.815.245	1.579.222
Kortfristede gældsforpligtelser		3.335.861	3.329.323
Gældsforpligtelser		3.335.861	3.329.323
Passiver		28.189.240	24.157.368
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Noter til årsregnskabet

	2017	2016
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.425.547	5.504.539
Pensioner	527.460	483.818
Andre omkostninger til social sikring	127.867	103.525
Andre personaleomkostninger	168.793	174.286
	7.249.667	6.266.168
Overført til aktiveret udviklingsprojekter	-2.341.453	-1.839.006
	4.908.214	4.427.162
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	12	11
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	52.894	48.706
Andre finansielle indtægter	59.063	70.877
	111.957	119.583
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	174.218	0
Årets udskudte skat	760.794	676.435
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-16.850
	935.012	659.585

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojek- ter	Udviklingspro- jekter under ud- førelse
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	7.941.751	5.564.336
Tilgang i årets løb	0	4.257.702
Overførsler i årets løb	6.950.347	-6.950.347
Kostpris 31. december	<u>14.892.098</u>	<u>2.871.691</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.646.851	0
Årets afskrivninger	929.875	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>3.576.726</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>11.315.372</u>	<u>2.871.691</u>

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	1.387.062	824.641
Tilgang i årets løb	420.130	0
Afgang i årets løb	-15.000	0
Kostpris 31. december	<u>1.792.192</u>	<u>824.641</u>
Opskrivninger 1. januar	968.048	0
Opskrivninger 31. december	<u>968.048</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	792.958	82.464
Årets afskrivninger	331.405	82.464
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-1.875	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.122.488</u>	<u>164.928</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.637.752</u>	<u>659.713</u>

Noter til årsregnskabet

	2017	2016
	DKK	DKK
6 Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	1.693.372	1.743.746
Færdigvarer og handelsvarer	449.431	684.462
	2.142.803	2.428.208

7 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for op- skrivninger	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	6.933.000	660.693	2.976.773	7.655.449	18.225.915
Årets udviklingsomkostninger	0	0	3.321.008	-3.321.008	0
Årets af- og nedskrivning	0	-94.384	0	94.384	0
Årets resultat	0	0	0	3.264.540	3.264.540
Egenkapital 31. december	6.933.000	566.309	6.297.781	7.693.365	21.490.455

Noter til årsregnskabet

	<u>2017</u> DKK	<u>2016</u> DKK
8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet pant på DKK 1.000.000 med sikkerhed i goodwill, driftsmidler, lager og tilgodehavender fra salg.		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	184.356	173.034
Mellem 1 og 5 år	178.263	152.723
	<u>362.619</u>	<u>325.757</u>
Der er indgået en huslejekontrakt, der er uopsigelig frem til 1. april 2021	2.652.244	3.468.319
Andre eventualforpligtelser		
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat.		

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DNA Diagnostic A/S for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold m.v.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag for akkumulerende af- og nedskrivninger eller til genindvindingsværdien, såfremt den er lavere.

Kostprisen for udviklingsprojekter opgøres som rå- og hjælpemateriale samt lønomkostninger, der kan henføres direkte til udviklingen tillagt en forholdsmæssig andel af de indirekte omkostninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsprojekter afskrives udviklingsomkostningerne lineært over den vurderede brugstid, som udgør op til 15 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Efterfølgende måles andre anlæg, driftsmaterial og inventar til dagsværdi.

Dagsværdien er udtryk for den pris anlægget kan handles til mellem velinformerede og villige parter på uafhængige vilkår på balancedagen. Fastlæggelse af dagsværdi medfører væsentlige regnskabsmæssige skøn.

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

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle anlægsaktiver

Deposita og andre tilgodehavender under finansielle anlægsaktiver måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til den lavere værdi.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.