



Tlf.: 63 21 60 00
svendborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Grønnemosevej 6
DK-5700 Svendborg
CVR-nr. 20 22 26 70

SKIFTEKÆR ØKOLOGI APS
SØREN LOLKS VEJ 2, TÅSINGE, 5700 SVENDBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 10. maj 2021

Marie Ejlersen

CVR-NR. 20 81 98 71

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Skiftevær Økologi ApS Søren Lolks Vej 2 Tåsinge 5700 Svendborg |
| | CVR-nr.: 20 81 98 71 Stiftet: 22. april 1998 Hjemsted: Svendborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Peter Christian Bay Knudsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Grønnemosevej 6 5700 Svendborg |
| Pengeinstitut | Danske Andelskassers Bank A/S Kærgårdsvej 12 6800 Varde |
| | Danske Bank Møllergade 2 5700 Svendborg |
| Advokat | Flemming Schmidt Kullinggade 31 C 5700 Svendborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Skiftekær Økologi ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 30. april 2021

Direktion:

Peter Christian Bay Knudsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Skiftevær Økologi ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Skiftevær Økologi ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Svendborg, den 30. april 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Niels Duedahl
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11644

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion af økologiske planteprodukter.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Det er ledelsens vurdering, at udbrud af sygdommen COVID 19 som følge af spredning af Coronavirus, ikke har påvirket selskabets markeder væsentligt. Udbruddet forventes ikke at resultere i betydelige økonomiske konsekvenser for det kommende regnskabsår.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 13.275.864 | 13.157.185 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -10.141.684 | -10.838.637 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -1.753.168 | -1.909.605 |
| Andre driftsomkostninger..... | | -16.947 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.364.065 | 408.943 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder..... | | 26.739 | 26.621 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 2 | -160.384 | -265.127 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.230.420 | 170.437 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | -351.636 | -48.584 |
| ÅRETS RESULTAT | | 878.784 | 121.853 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 1.878.784 | 0 |
| Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode..... | | 25.739 | 26.621 |
| Overført resultat..... | | -1.025.739 | 95.232 |
| I ALT | | 878.784 | 121.853 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver..... | | 6.000 | 6.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 4 | 6.000 | 6.000 |
| Pakkehal..... | | 0 | 2.989.828 |
| Vindmølle..... | | 0 | 8.798.864 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 3.975.086 | 4.172.199 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 3.975.086 | 15.960.891 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder..... | | 346.352 | 319.613 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 346.352 | 319.613 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 4.327.438 | 16.286.504 |
| Emballage..... | | 1.127.636 | 423.938 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 7.735.368 | 7.768.306 |
| Varebeholdninger..... | | 8.863.004 | 8.192.244 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 237.057 | 3.481.365 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 234.564 | 0 |
| Andre tilgodehavender..... | | 983.960 | 714.592 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 0 | 221.564 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 684.427 | 420.321 |
| Tilgodehavender..... | | 2.140.008 | 4.837.842 |
| Likvide beholdninger..... | | 1.200.637 | 14.023 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 12.203.649 | 13.044.109 |
| AKTIVER..... | | 16.531.087 | 29.330.613 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital..... | | 150.000 | 150.000 |
| Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode..... | | 70.352 | 44.613 |
| Overført overskud..... | | 2.166.592 | 3.192.332 |
| Forslag til udbytte..... | | 1.878.784 | 0 |
| EGENKAPITAL..... | | 4.265.728 | 3.386.945 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 920.557 | 962.367 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 920.557 | 962.367 |
| Ansvarlig lånekapital..... | | 0 | 35.650 |
| Banklån..... | | 0 | 3.282.257 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 3.600.000 |
| Anden gæld..... | | 0 | 64.963 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 0 | 6.982.870 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 0 | 659.646 |
| Banklån..... | | 0 | 1.470.000 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 3.093.795 | 4.209.737 |
| Gæld, tilknyttede virksomheder..... | | 19.008 | 7.896.531 |
| Selskabsskat..... | | 393.446 | 0 |
| Anden gæld..... | | 7.207.100 | 3.021.163 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 631.453 | 741.354 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 11.344.802 | 17.998.431 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 11.344.802 | 24.981.301 |
| PASSIVER..... | | 16.531.087 | 29.330.613 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Reserve for netto opsk. efter indre værdi- metode | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|---|----------------------|---|----------------------|------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2020..... | 150.000 | 44.613 | 3.192.331 | 0 | 3.386.944 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 25.739 | -1.025.739 | 1.878.784 | 878.784 |
| Egenkapital 31. december 2020..... | 150.000 | 70.352 | 2.166.592 | 1.878.784 | 4.265.728 |

Tekstafsnit

NOTER

| | | | Note |
|--|-------------------|---|------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 20 | 19 | |
| Løn og gager..... | 8.863.632 | 8.222.682 | |
| Pensioner..... | 878.207 | 2.267.513 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 394.911 | 328.048 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 4.934 | 20.394 | |
| | 10.141.684 | 10.838.637 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 2 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 160.384 | 265.127 | |
| | 160.384 | 265.127 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 393.446 | -221.564 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -41.810 | 270.148 | |
| | 351.636 | 48.584 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Erhvervede immaterielle anlægsaktiver | |
| Kostpris 1. januar 2020..... | | 6.000 | |
| Kostpris 31. december 2020..... | | 6.000 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..... | | 6.000 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| | Pakkehal | Vindmølle | |
| Kostpris 1. januar 2020..... | 4.271.188 | 9.776.516 | 10.024.449 |
| Tilgang..... | 0 | 0 | 2.548.440 |
| Afgang..... | -4.271.188 | -9.776.516 | -3.740.575 |
| Kostpris 31. december 2020..... | 0 | 0 | 8.832.314 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2020..... | 1.281.360 | 977.652 | 5.852.250 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -1.494.920 | -1.466.478 | -2.130.049 |
| Årets afskrivninger | 213.560 | 488.826 | 1.135.027 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2020..... | 0 | 0 | 4.857.228 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.. | 0 | 0 | 3.975.086 |

NOTER

| | | | | | Note |
|---|--------------------------|--------------------|------------------------|--|----------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | | 6 |
| | | | | Kapitalandele i associerede virksomheder | |
| Kostpris 1. januar 2020..... | | | | 275.000 | |
| Kostpris 31. december 2020..... | | | | 275.000 | |
| Værdireguleringer 1. januar 2020..... | | | | 44.613 | |
| Årets resultat | | | | 26.739 | |
| Værdireguleringer 31. december 2020..... | | | | 71.352 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..... | | | | 346.352 | |
| | | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 7 |
| | 31/12 2020 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2019 gæld i alt | |
| Ansvarlig lånekapital..... | 0 | 0 | 0 | 35.650 | |
| Banklån..... | 0 | 0 | 0 | 4.682.257 | |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | 0 | 0 | 0 | 3.600.000 | |
| Anden gæld..... | 0 | 0 | 0 | 134.963 | |
| | 0 | 0 | 0 | 8.452.870 | |
| | | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | | 8 |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| Selskabet har indgået leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 578 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 27 mdr. med en samlet restleasingydelse på 1.348 tkr. | | | | | |
| 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 Kasomi Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen. | | | | | |
| | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 9 |
| Til sikkerhed for engagement i Danske Bank er afgivet virksomhedspant på 3.000.000 kr. i selskabets varelager og driftsmateriel. | | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skiftekær Økologi ApS for 2020 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 handelsvarer og færdigvarer 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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver..

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.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Bygninger på lejet grund, 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.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger på lejet grund..... | 20 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5-10 år | 0-30 % |

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

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Ved beregning af dagsværdi på investeringsejendomme er gjort anvendelse af en discounted cash flow model på baggrund af tilbagediskontering af den fremtidige indtjening. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken.

Overtagelsesdagen er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør X år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække associerede virksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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 fremstillede færdigvarer samt 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 de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i tilgodehavender henholdsvis forpligtelser.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med eventuelle ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i tilgodehavender eller gæld samt på egenkapitalen. Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For eventuelle afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi i resultatopgørelsen løbende.