

Møllegård Mink ApS

Tambohusvej 17, 7790 Thyholm
CVR-nr. 25 99 97 38

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.06.24

Mads Riis Houe
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 23

Selskabet

Møllegård Mink ApS
c/o Mads Houe
Tambohusvej 17
7790 Thyholm
Hjemsted: Struer
CVR-nr.: 25 99 97 38
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Mads Riis Houe

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Møllegård Mink 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thyholm, den 12. juni 2024

Direktionen

Mads Riis Houe

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Møllegård Mink ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Møllegård Mink ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 1. Det fremgår heraf, at der er stor usikkerhed forbundet med indregning og måling af materielle anlægsaktiver. Værdiansættelsen afhænger i høj grad af endnu ikke gennemførte kompensationsordninger, hvorfor værdiansættelsen er usikker. 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Hurup Thy, den 12. juni 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Galsgaard
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34272

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive minkfarm, finansieringsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Der er usikkerhed forbundet med indregning og måling af minkrelaterede materielle anlægsaktiver til en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 1.098, idet disse aktiver vedrører minkdriften, som pga. COVID-19, ophørte i november 2020, som følge af nedlukningen af erhvervet. Der er efterfølgende indgået en politisk aftale omkring erstatning til minkbranchen. Principperne for erstatningsberegningerne er fastlagte, og det er ledelsens forventning, at der modtages en samlet erstatning fra den danske stat i form af kompensations- og erstatningsbeløb, der mindst svarer til den regnskabsmæssige værdi af selskabets minkrelaterede materielle anlægsaktiver. Det er ledelsens vurdering, at den indregnede værdi er et retvisende udtryk for værdiansættelsen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 3.219.026 mod DKK 3.377.683 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.844.422.

Årets resultat er i betydelig grad påvirket af kompensationsbeløb for nedslået minkbeholdning og dermed forbundne følgeindtægter (forskud på erstatning for permanent nedlukning mv.) i henhold til national vedtagelse af "Lov om aflivning og midlertidigt forbud mod hold af mink".

Selskabets aktiviteter vedr. landbrugsdrift og udlejning af fast ejendom fortsættes uændret, imens salg af skind videreføres indtil lagerbeholdningen er solgt.

Forventet udvikling

Selskabet er afhængig af erstatning i det omfang, beregningen fra brancheorganisationen lægger op til. Det er ledelsens forventning, at der modtages erstatning i dette omfang. Ledelsen har derfor valgt at udarbejde årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	3.259.856	3.581.974
3	Personaleomkostninger	0	-106.743
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.259.856	3.475.231
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-60.233	-117.856
	Andre driftsomkostninger	-5.575	-7.145
	Resultat af primær drift	3.194.048	3.350.230
4	Indtægter af kapitalinteresser	0	59.097
5	Andre finansielle indtægter	216.000	95.736
6	Andre finansielle omkostninger	-161.552	-179.803
	Resultat før skat	3.248.496	3.325.260
	Skat af årets resultat	-29.470	52.423
	Årets resultat	3.219.026	3.377.683
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	2.000.000
	Overført resultat	3.219.026	1.377.683
	I alt	3.219.026	3.377.683

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	2.883.931	2.907.447
	Produktionsanlæg og maskiner	62.194	80.612
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	118.951	137.250
	Materielle anlægsaktiver i alt	3.065.076	3.125.309
	Kapitalinteresser	1.477.773	1.477.774
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.477.773	1.477.774
	Anlægsaktiver i alt	4.542.849	4.603.083
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.400	432.900
	Varebeholdninger i alt	5.400	432.900
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.070.828	3.248.402
	Udskudt skatteaktiv	613.386	642.856
	Tilgodehavender i alt	3.684.214	3.891.258
	Likvide beholdninger	838.833	1.433.274
	Omsætningsaktiver i alt	4.528.447	5.757.432
	Aktiver i alt	9.071.296	10.360.515

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	160.000	160.000
	Overført resultat	6.684.422	3.465.396
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	2.000.000
	Egenkapital i alt	6.844.422	5.625.396
7	Gæld til realkreditinstitutter	1.700.000	908.940
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.700.000	908.940
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	95.300
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	36.802	39.685
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	11.618
	Anden gæld	490.072	3.679.576
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	526.874	3.826.179
	Gældsforpligtelser i alt	2.226.874	4.735.119
	Passiver i alt	9.071.296	10.360.515

8 Eventualaktiver

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	160.000	3.465.396	2.000.000	5.625.396
Betalt udbytte	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	3.219.026	0	3.219.026
Saldo pr. 31.12.23	160.000	6.684.422	0	6.844.422

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2023 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Der er usikkerhed forbundet med indregning og måling af minkrelaterede materielle anlægsaktiver til en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 1.098, idet disse aktiver vedrører minkdriften, som pga. COVID-19, ophørte i november 2020, som følge af nedlukningen af erhvervet. Der er efterfølgende indgået en politisk aftale omkring erstatning til minkbranchen. Princippet for erstatningsberegningerne er fastlagte, og det er ledelsens forventning, at der modtages en samlet erstatning fra den danske stat i form af kompensations- og erstatningsbeløb, der mindst svarer til den regnskabsmæssige værdi af selskabets minkrelaterede materielle anlægsaktiver. Det er ledelsens vurdering, at den indregnede værdi er et retvisende udtryk for værdiansættelsen.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023 DKK	2022 DKK
COVID-19-kompensation, faste omkostninger	Andre driftsindtægter	293.902	0
Forskud på erstatning for permanent nedlukning	Andre driftsindtægter	0	3.563.546
Erstatning for destruerede skind	Andre driftsindtægter	0	10.416
Minkerstatning	Andre driftsindtægter	3.116.438	0
Engangsbeløb vedr. nedlukningsomkostninger	Andre driftsindtægter	0	49.611
I alt		3.410.340	3.623.573

	2023	2022
	DKK	DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	0	108.581
Andre omkostninger til social sikring	0	-1.838

I alt	0	106.743
-------	---	---------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	0	1
--	---	---

4. Indtægter af kapitalinteresser

Resultatandele fra kapitalinteresser	0	59.097
--------------------------------------	---	--------

I alt	0	59.097
-------	---	--------

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	215.416	95.607
---	---------	--------

Renteindtægter fra kapitalinteresser	0	128
Renteindtægter i øvrigt	584	1

Øvrige finansielle indtægter	584	129
------------------------------	-----	-----

I alt	216.000	95.736
-------	---------	--------

	2023 DKK	2022 DKK
6. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	14.000
Renteomkostninger fra kapitalinteresser	0	5.528
Renteomkostninger i øvrigt	74.860	9.874
Øvrige finansielle omkostninger	86.692	150.401
Øvrige finansielle omkostninger	161.552	165.803
I alt	161.552	179.803

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til realkreditinstitutter	1.700.000	1.700.000	1.004.240
I alt	1.700.000	1.700.000	1.004.240

8. Eventualaktiver

Efter nedlukning af minkbranchen i november 2020 har Folketinget vedtaget, at de danske minkavlere vil modtage fuldstændig erstatning (driftstab for 2022-2030). Der er fortsat usikkerhed om, hvorvidt erstatningsbeløbene betyder, at den danske stat kommer til at overtage minkaktiverne. Det forventes dog, at erstatningsbeløbene væsentligt overstiger den aktiverede værdi af de materielle anlægsaktiver, men der er fortsat stor usikkerhed omkring erstatningsudregningen, samt hvornår erstatningen udbetales. Der estimeres en samlet erstatning i størrelsesordenen DKK 15-18 mio, men det er ikke muligt at foretage en pålidelig beløbsmæssig måling af erstatning for driftstab 2022-2030 samt erstatning for restværdi af minkavlernes udnyttede kapitalapparat samt værdi af uudnyttet kapacitet, hvorfor erstatningen ikke indregnes, men alene noteoplyses. Forskudsbeløb vedr. erstatningen er indregnet i resultatopgørelsen på udbetalingstidspunktet.

9. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsens samlede størrelse fremgår af årsrapporten for administrationselskabet.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 1.700 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 1.967. Af selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 0, skønnes t.DKK 0 at være omfattet af pantsætningen til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 5.597, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 3.003 samt øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 62. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og landbrugsbesætninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpemidler. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 5.

Selskabet har givet kreditinstitut transport i mellemværende med Ramme Mink A/S til sikkerhed for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 3.091.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner mv.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Erhvervede rettigheder	7	0
Bygninger	20-50	0
Produktionsanlæg og maskiner	3-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Indtægter af kapitalinteresser omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalinteresser, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af direkte medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.