



Tlf.: 98 27 98 11
aabybro@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Industrivej 10
DK-9440 Aabybro
CVR-nr. 20 22 26 70

HIMMERLANDS PELS APS
SØNDERGÅRDEN 9, 9640 FARSØ
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. oktober 2023

Karsten Beltoft

CVR-NR. 26 15 46 69

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Himmerlands Pels ApS Søndergården 9 9640 Farsø
	CVR-nr.: 26 15 46 69 Stiftet: 16. juli 2001 Kommune: Vesthimmerlands Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Bestyrelse	Karsten Beltoft, formand Per Henriksen Peter Volbro Mogensen Dan Grynderup Andersen Finn Jensen
Direktion	Karsten Beltoft
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej 10 9440 Aabybro

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Himmerlands Pels ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 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, beretningen omhandler.

Bestyrelsen og direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farsø, den 2. oktober 2023

Direktion:

Karsten Beltoft

Bestyrelse:

Karsten Beltoft
Formand

Per Henriksen

Peter Volbro Mogensen

Dan Grynderup Andersen

Finn Jensen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Himmerlands Pels ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Himmerlands Pels ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aabybro, den 2. oktober 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Niels Studsgaard
Registreret revisor
MNE-nr. mne12588

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Der har ingen aktiviteter været i selskabet i indeværende år.

Usikkerhed ved indregning og måling

Det er ledelsens forventning at opgørelse af den endelige erstatningssum, som virksomheden er berettiget til som følgerhverv til minkbranchen, vil have et niveau, så de skattemæssige underskud vil blive anvendt i forbindelse med udbetaling af den endelige erstatningssum.

Under aktiver er der indregnet værdi af udskudt skatteaktiv på 902.836 kr. Værdien af det udskudte skatteaktiv er beregnet på baggrunde at fremførbare skattemæssige underskud.

Viser det sig, at den endelige erstatningssum er mindre end forventet, så vil det påvirke værdien af det udskudte skatteaktiv.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er påvirket af nedlukning af pelsdyrbranchen, hvor samtlige minkbesætninger i Danmark er aflivet, og dermed ingen skind til pelsning i 2023.

Årets resultat er negativt med 396.024 kr., hvilket ledelsen anser for utilfredsstillende.

Selskabets egenkapital er tabt, men da kapitalejerne fortsat finansierer selskabet som væsentligste kreditor, er det ledelsens opfattelse, at selskabets fortsatte drift er sikret, og at bestemmelserne i selskabslovens § 119 således er overholdt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter det vedtagne lovindgreb, der har pålagt, at samtlige mink i Danmark i november 2020 er blevet aflivet, har der pågået en politisk afklaring af det erstatningsniveau, som danske avlere og følgerhverv til branchen skal have. Der er indgået en politisk aftale omkring erstatning til minkbranchen, som i december 2021 er udmøntet i en bekendtgørelse. Det står klart i bekendtgørelsen, at virksomheden som følgerhverv i minkbranchen er berettiget til at modtage erstatning. Der er fortsat en usikkerhed i forhold til at opgøre størrelsen heraf til virksomheden, hvorfor der ikke indregnes en erstatning i indeværende regnskabsår.

Forventninger til fremtiden

Det er endnu uvist hvornår erstatning for nedlukning til følgerhverv i minkbranchen udbetales.

Der planlægges ikke iværksat nye aktiviteter i selskabet før erstatningssagen er afsluttet.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOTAB.....		-374.504	-454.372
Personaleomkostninger.....	1	-4.041	-4.393
Andre driftsomkostninger.....		0	-8.650
DRIFTSRESULTAT.....		-378.545	-467.415
Andre finansielle omkostninger.....		-125.905	-115.596
RESULTAT FØR SKAT.....		-504.450	-583.011
Skat af årets resultat.....	2	108.426	794.410
ÅRETS RESULTAT.....		-396.024	211.399
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-396.024	211.399
I ALT.....		-396.024	211.399

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		3.065.669	3.065.669
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.417.491	1.417.491
Materielle anlægsaktiver.....	3	4.483.160	4.483.160
ANLÆGSAKTIVER.....		4.483.160	4.483.160
Beholdning.....		100.000	100.000
Varebeholdninger.....		100.000	100.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	4.012
Udskudte skatteaktiver.....		902.836	794.410
Andre tilgodehavender.....		44.863	53.726
Periodeafgrænsningsposter.....		16.780	16.275
Tilgodehavender.....		964.479	868.423
Likvide beholdninger.....		0	352.609
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.064.479	1.321.032
AKTIVER.....		5.547.639	5.804.192
PASSIVER			
Selskabskapital.....		350.000	350.000
Overført resultat.....		-612.104	-216.080
EGENKAPITAL.....		-262.104	133.920
Gæld til realkreditinstitutter.....		465.437	583.730
Anden gæld.....		4.836.453	4.756.734
Feriepengeindefrysning.....		0	50.425
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	5.301.890	5.390.889
Prioritetsgæld.....		122.211	128.952
Gæld til pengeinstitutter.....		344.667	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		40.975	150.139
Anden gæld.....		0	292
Kortfristede gældsforpligtelser.....		507.853	279.383
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		5.809.743	5.670.272
PASSIVER.....		5.547.639	5.804.192
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	350.000	-216.080	133.920
Forslag til resultatdisponering.....		-396.024	-396.024
Egenkapital 30. juni 2023.....	350.000	-612.104	-262.104

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note	
Personaleomkostninger			1	
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1		
Andre omkostninger til social sikring.....	3.695	4.005		
Andre personaleomkostninger.....	346	388		
	4.041	4.393		
Skat af årets resultat			2	
Regulering af udskudt skat.....	-108.426	-794.410		
	-108.426	-794.410		
Materielle anlægsaktiver			3	
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
	Grunde og bygninger			
Kostpris 1. juli 2022.....	3.922.880	6.029.046		
Kostpris 30. juni 2023.....	3.922.880	6.029.046		
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	857.211	4.611.555		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	857.211	4.611.555		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	3.065.669	1.417.491		
Langfristede gældsforpligtelser			4	
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	587.648	122.211	0	712.682
Anden gæld.....	4.836.453	0	0	4.756.734
Feriepengeindefrysning.....	0	0	0	50.425
	5.424.101	122.211	0	5.519.841
Eventualposter mv.				5
Eventualforpligtelser				
Selskabet har indgået finansiel leasingaftale for følgende beløb:				
Restløbetid 2 måneder med en samlet betaling på 132.550 kr. (ekskl. moms). Heraf forfalder 32.550 kr. inden for 1. år og 0 kr. efter 5 år.				
Restløbetid 3 måneder med en samlet betaling på 16.952 kr. (ekskl. moms). Heraf forfalder 16.952 kr. inden for 1. år og 0 kr. efter 5 år.				

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut 587.648 kr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 3.065.669 kr.

Til sikkerhed for bankgæld på 344.667 kr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.000.000 kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.417.491
Varebeholdninger.....	100.000

Herudover er der deponeret ejerpantebrev på 6.000.000 kr. i grund og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 3.065.669 kr.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

7

Det er ledelsens forventning at opgørelse af den endelige erstatningssum, som virksomheden er berettiget til som følgeerhverv til minkbranchen, vil have et niveau, så de skattemæssige underskud vil blive anvendt i forbindelse med udbetaling af den endelige erstatningssum.

Under aktiver er der indregnet værdi af udskudt skatteaktiv på 902.836 kr. Værdien af det udskudte skatteaktiv er beregnet på baggrunde at fremførbare skattemæssige underskud.

Viser det sig, at den endelige erstatningssum er mindre end forventet, så vil det påvirke værdien af det udskudte skatteaktiv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Himmerlands Pels ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	30 år	565.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-20 år	550.611

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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Nettorealisationsværdien 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatter.

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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nominel værdi.