

Danpels ApS

Aggersundvej 16, 9600 Aars
CVR-nr. 35 05 50 29

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.03.21

Franz Struntze Nielsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Selskabet

Danpels ApS
Aggersundvej 16
9600 Aars
Telefon: 98 65 89 00
Hjemmeside: www.danpels.dk
Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 35 05 50 29
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Franz Struntze Nielsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S

Modervirksomhed

Franz Holding ApS, Vesthimmerland

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20 for Danpels 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. 30.09.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 11. marts 2021

Direktionen

Franz Struntze Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Danpels ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Danpels ApS for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20, 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. 30.09.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at tage forbehold henledes opmærksomheden på note 1 og 2, hvori ledelsen beskriver væsentlige usikkerheder ved indregning og måling samt væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb. Vi er enige i ledelsens beskrivelse af usikkerhederne og den regnskabsmæssige behandling heraf.

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.

Farsø, den 11. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Hosbond Poulsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26695

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i pelsning af mink for minkavlere.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Som angivet under "Begivenheder efter regnskabsårets udløb" vil driften af pelsriet blive indstillet i det kommende regnskabsår og selskabets aktiver vil blive omfattet af statslig ekspropriation.

Det er på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen usikkert hvilken værdi der kan opnås i ekspropriationserstatning vedrørende selskabets igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter, grunde og bygninger samt produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmidler og inventar, men det forventes at erstatningen vil overstige den regnskabsmæssige værdi pr. 30.09.20 på DKK 25,9 mio.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.19 - 30.09.20 udviser et resultat på DKK 2.263.020 mod DKK 3.314.888 for tiden 01.10.18 - 30.09.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 22.721.405.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Årets resultat er negativt påvirket af fald i omsætningen som følge af faldende minkproduktion i Danmark samt virkningerne af COVID-19. Virksomheden har dog modtaget kompensation fra regeringens hjælpepakker.

Danpels ApS har i regnskabsåret overtaget Dalsgaard Pels og fik i forbindelse hermed udvidet kundekredsen væsentligt.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets udløb har regeringen den 4. november 2020 truffet beslutning om tvangslukning af dansk minkavl. En væsentlig andel af de forventede skind til pelsning i regnskabsåret 2020/21 er som følge heraf blevet destrueret med deraf følgende væsentligt lavere omsætning i 2020/21 end forventet ud fra de indgåede kontrakter med pelsdyravlere.

Driften af pelsriet forventes på baggrund heraf indstillet i løbet af foråret 2021 og der afventes herefter forhandling med taksationskommissionen om udmåling af ekspropriationserstatning, da Danpels ApS som følgeerhverv til minkbranchen er omfattet af dette regelsæt.

Note		2019/20 DKK	2018/19 DKK
	Bruttofortjeneste	10.963.021	14.055.183
3	Personaleomkostninger	-5.624.920	-7.411.396
	Resultat før af- og nedskrivninger	5.338.101	6.643.787
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs- aktiver	-2.506.553	-2.446.343
	Andre driftsomkostninger	-9.654	0
	Resultat før finansielle poster	2.821.894	4.197.444
4	Finansielle indtægter	319.387	265.179
5	Finansielle omkostninger	-245.208	-213.673
	Resultat før skat	2.896.073	4.248.950
	Skat af årets resultat	-633.053	-934.062
	Årets resultat	2.263.020	3.314.888
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	500.000
	Overført resultat	2.263.020	2.814.888
	I alt	2.263.020	3.314.888

AKTIVER		30.09.20	30.09.19
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	7.659.216	8.234.377
	Erhvervede rettigheder	16.691	54.648
	Udviklingsprojekter under udførelse	2.755.568	939.449
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	10.431.475	9.228.474
	Grunde og bygninger	10.391.032	10.519.189
	Produktionsanlæg og maskiner	4.397.967	3.307.206
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	654.760	257.157
7	Materielle anlægsaktiver i alt	15.443.759	14.083.552
	Anlægsaktiver i alt	25.875.234	23.312.026
	Råvarer og hjælpematerialer	245.894	88.000
	Varebeholdninger i alt	245.894	88.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.335	100.803
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.778.726	7.436.127
	Andre tilgodehavender	931.296	303.590
	Periodeafgrænsningsposter	5.136	5.136
	Tilgodehavender i alt	8.725.493	7.845.656
	Likvide beholdninger	470.550	121.294
	Omsætningsaktiver i alt	9.441.937	8.054.950
	Aktiver i alt	35.317.171	31.366.976

PASSIVER		30.09.20	30.09.19
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	7.270.595	2.768.635
	Overført resultat	15.325.810	17.564.750
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	500.000
	Egenkapital i alt	22.721.405	20.958.385
	Hensættelser til udskudt skat	2.747.000	2.228.000
	Hensatte forpligtelser i alt	2.747.000	2.228.000
8	Gæld til realkreditinstitutter	3.741.435	3.956.575
8	Leasingforpligtelser	1.170.318	73.520
8	Anden gæld	398.661	23.918
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	5.310.414	4.054.013
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	909.455	264.000
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	19.460	26.300
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	369.027	194.938
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.714.707	1.914.481
	Selskabsskat	114.053	801.062
	Anden gæld	411.650	925.797
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.538.352	4.126.578
	Gældsforpligtelser i alt	9.848.766	8.180.591
	Passiver i alt	35.317.171	31.366.976

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året
Egenkapitalopgørelse for 01.10.19 - 30.09.20				
Saldo pr. 01.10.19	125.000	2.768.635	17.564.750	500.000
Betalt udbytte	0	0	0	-500.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	4.501.960	-4.501.960	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	2.263.020	0
Saldo pr. 30.09.20	125.000	7.270.595	15.325.810	0

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Som angivet i note 2 "Begivenheder efter regnskabsårets udløb" vil driften af pelsriet blive indstillet i det kommende regnskabsår og selskabets aktiver vil blive omfattet af statslig ekspropriation.

Det er på tidspunktet for regnskabsafleggelsen usikkert hvilken værdi der kan opnås i ekspropriationserstatning vedrørende selskabets igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter, grunde og bygninger samt produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmidler og inventar, men det forventes at erstatningen vil overstige den regnskabsmæssige værdi pr. 30.09.20 på DKK 25,9 mio.

2. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets udløb har regeringen den 4. november 2020 truffet beslutning om tvangslukning af dansk minkavl. En væsentlig andel af de forventede skind til pelsning i regnskabsåret 2020/21 er som følge heraf blevet destrueret med deraf følgende væsentligt lavere omsætning i 2020/21 end forventet ud fra de indgåede kontrakter med pelsdyravlere.

Driften af pelsriet forventes på baggrund heraf indstillet i løbet af foråret 2021 og der afventes herefter forhandling med taksationskommissionen om udmåling af ekspropriationserstatning, da Danpels ApS som følgeerhverv til minkbranchen er omfattet af dette regelsæt.

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
3. Personaleomkostninger		
Lønninger	4.654.462	6.309.266
Pensioner	457.691	478.054
Andre omkostninger til social sikring	92.437	105.850
Andre personaleomkostninger	420.330	518.226
I alt	5.624.920	7.411.396
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	12	13

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
--	----------------	----------------

4. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	319.387	265.179
I alt	319.387	265.179

5. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	138.793	118.394
Renteomkostninger i øvrigt	106.415	95.279
I alt	245.208	213.673

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede rettigheder	Udviklingspro- jekter under udførelse
Kostpris pr. 01.10.19	11.487.273	1.492.604	939.450
Tilgang i året	226.641	5.879	1.816.118
Kostpris pr. 30.09.20	11.713.914	1.498.483	2.755.568
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.19	-3.252.899	-1.437.956	0
Afskrivninger i året	-801.799	-43.836	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.20	-4.054.698	-1.481.792	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.20	7.659.216	16.691	2.755.568

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.19	17.491.077	14.114.576	1.177.198
Tilgang i året	357.410	2.226.181	486.189
Afgang i året	0	-241.835	0
Kostpris pr. 30.09.20	17.848.487	16.098.922	1.663.387
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.19	-6.971.889	-10.807.370	-920.041
Afskrivninger i året	-485.566	-1.086.766	-88.586
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	193.181	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.20	-7.457.455	-11.700.955	-1.008.627
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.20	10.391.032	4.397.967	654.760
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.09.20	0	1.682.931	520.748

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.20	Gæld i alt 30.09.19
Gæld til realkreditinstitutter	226.000	3.201.000	3.967.435	4.187.575
Leasingforpligtelser	683.455	0	1.853.773	106.520
Anden gæld	0	0	398.661	23.918
I alt	909.455	3.201.000	6.219.869	4.318.013

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på op til 3,5 år og en resterende ydelse på i alt t.DKK 1.854.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 4.110 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 10.234.

Af selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 4.851, skønnes t.DKK 2.540 at være omfattet af pantsætningen til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 er der givet virksomhedspant omfattende immaterielle rettigheder, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 12.109.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter ved 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsmkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og 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
Færdiggjorte udviklingsprojekter	10-15	0
Patenter og software	5-8	0
Bygninger	30	2.500
Produktionsanlæg og maskiner	3-8	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8	0

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives over en længere periode end 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra de produkter eller processer, som selskabet fremstiller henholdsvis benytter i produktionen som resultat af udviklingsprojekterne.

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.

Nedskrivninger af immaterielle og 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.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser m.v.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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 og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne udgår af virksomhedens drift, og det resterende beløb overføres til overført resultat. I overensstemmelse med lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015 foretages indregning i reserven først med virkning for udviklingsomkostninger, der indregnes første gang i balancen fra og med 01.01.16.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.