



Tlf.: 96 14 27 00
skive@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Asylgade 1 U, 5. sal
DK-7800 Skive
CVR-nr. 20 22 26 70

PL AGRO, VILE APS

VILEVEJ 2B, VILE, 7870 ROSLEV

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. juli 2022

Søren Korshøj

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.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	PL Agro, Vile ApS Vilevej 2B Vile 7870 Roslev
	CVR-nr.: 36 96 99 11 Stiftet: 10. juli 2015 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Esper Goul Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Asylgade 1 U, 5. sal 7800 Skive
Pengeinstitut	Sparekassen Balling Søndergade 12 A 7860 Spøttrup
Advokat	DAHL Advokatpartnerselskab Lundborgvej 18 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for PL Agro, Vile 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vile, den 7. juli 2022

Direktion:

Esper Goul Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i PL Agro, Vile ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PL Agro, Vile ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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.

Skive, den 7. juli 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Hagerup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23294

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er landbrugsdrift, hvor hovedaktiviteten består i produktion af smågrise.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Egne kapitalandele

	2021 kr.	2020 kr.
Beholdningen af egne kapitalandele er således:		
B-Anparter, 499 stk. a nom. 100 kr.....	49.900	0
	49.900	0
Egne kapitalandele i % af selskabskapitalen:		
Pl Agro, Vile ApS.....	25,0	0,0
	25,0	0,0

Selskabet har i årets løb købt egne kapitalandele. Selskabet har nominel købt 49.900 B-kapitalandele til en værdi på 1.400 tkr.

Selskabet har erhvervet egne kapitalandele i regnskabsåret for ikke at blive berørt af reglerne omkring ulovlig selvfinansiering.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.420.679	12.096.061
Personaleomkostninger.....	1	-2.254.122	-1.892.361
Af- og nedskrivninger.....		-532.304	-431.368
DRIFTSRESULTAT		2.634.253	9.772.332
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		-2.665.997	0
Andre finansielle indtægter.....	2	-2.062	6.798
Andre finansielle omkostninger.....	3	-285.121	-522.802
RESULTAT FØR SKAT		-318.927	9.256.328
Skat af årets resultat.....	4	-525.886	-2.057.251
ÅRETS RESULTAT		-844.813	7.199.077
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		-40.000	0
Overført resultat.....		-804.813	7.199.077
I ALT		-844.813	7.199.077

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		171.667	91.667
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	171.667	91.667
Grunde og bygninger.....		18.936.447	5.654.779
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		267.507	528.208
Indretning af lejede lokaler.....		2.532.296	354.191
Biologiske aktiver - stambesætning.....		2.193.950	2.102.125
Materielle anlægsaktiver.....	6	23.930.200	8.639.303
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		24.375	24.375
Finansielle anlægsaktiver.....	7	24.375	24.375
ANLÆGSAKTIVER.....		24.126.242	8.755.345
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.933.598	96.990
Biologiske aktiver - handelsbesætning.....		1.416.365	877.290
Varebeholdninger.....		3.349.963	974.280
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.292.738	96.811
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.821.734	182.677
Udskudte skatteaktiver.....		0	26.000
Andre tilgodehavender.....		60.906	169.965
Periodeafgrænsningsposter.....		36.846	32.544
Tilgodehavender.....		3.212.224	507.997
Likvide beholdninger.....	8	900.000	21.596.080
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.462.187	23.078.357
AKTIVER.....		31.588.429	31.833.702

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		7.789.645	10.034.458
EGENKAPITAL.....		7.989.645	10.234.458
Hensættelse til udskudt skat.....		203.000	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		203.000	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.683.960	1.742.821
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	1.683.960	1.742.821
Obligationslån.....		64.562	9.988.706
Gæld til pengeinstitutter.....		3.310.174	4.584.692
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.400.198	1.937.027
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		1.923.300	0
Selskabsskat.....		296.886	2.099.251
Anden gæld.....		13.716.704	1.246.747
Kortfristede gældsforpligtelser.....		21.711.824	19.856.423
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		23.395.784	21.599.244
PASSIVER.....		31.588.429	31.833.702
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	200.000	0	10.034.458	10.234.458
Forslag til resultatdisponering.....		-40.000	-804.813	-844.813
Transaktioner med ejere				
Køb af egne kapitalandele.....			-1.400.000	-1.400.000
Overførsler				
Tilladt udligning.....		40.000	-40.000	0
Egenkapital 31. december 2021.....	200.000	0	7.789.645	7.989.645

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	6	5	
Løn og gager.....	2.024.813	1.725.559	
Pensioner.....	19.218	16.377	
Andre omkostninger til social sikring.....	70.822	47.592	
Andre personaleomkostninger.....	139.269	102.833	
	2.254.122	1.892.361	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	6.798	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	-2.062	0	
	-2.062	6.798	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	6.726	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	278.395	522.802	
	285.121	522.802	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	296.886	2.099.251	
Regulering af udskudt skat.....	229.000	-42.000	
	525.886	2.057.251	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2021.....		100.000	
Tilgang.....		100.000	
Kostpris 31. december 2021.....		200.000	
Afskrivninger 1. januar 2021.....		8.333	
Årets afskrivninger		20.000	
Afskrivninger 31. december 2021.....		28.333	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		171.667	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2021.....	5.837.556	716.012	
Tilgang.....	13.493.365	384.135	
Afgang.....	0	-594.110	
Kostpris 31. december 2021.....	19.330.921	506.037	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	182.777	187.804	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-127.049	
Årets afskrivninger	211.697	177.775	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	394.474	238.530	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	18.936.447	267.507	
	Indretning af lejede lokaler	Biologiske aktiver - stambesætning	
Kostpris 1. januar 2021.....	500.288	2.102.125	
Tilgang.....	2.296.737	91.825	
Kostpris 31. december 2021.....	2.797.025	2.193.950	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	146.097	0	
Årets afskrivninger	118.632	0	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	264.729	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	2.532.296	2.193.950	
Finansielle anlægsaktiver			7
	Kapitalandele i dattervirksomheder	Lejedespositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2021.....	0	24.375	
Tilgang.....	40.000	0	
Kostpris 31. december 2021.....	40.000	24.375	
Årets værdireguleringer	-40.000	0	
Værdireguleringer 31. december 2021.....	-40.000	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	0	24.375	
Kapitalandele i dattervirksomheder			
Navn og hjemsted		Ejerandel	
PL Slagtesvin ApS, Skive.....		100 %	

NOTER

					Note
Likvide beholdninger					8
Selskabets likvidebeholdning består af en deponeringskonto som ikke er til fri afbenyttelse.					
Langfristede gældsforpligtelser					9
	31/12 2021	Afdrag	Restgæld	31/12 2020	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	1.748.522	64.562	1.425.281	11.731.527	
	1.748.522	64.562	1.425.281	11.731.527	
Eventualposter mv.					10
Selskabet har indgået leasingaftaler med en samlet restforpligtelse på 1.240 tkr. pr. 31. december 2021.					
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 Vile Invest ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					11
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.986 tkr., er der stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter tilgodehavender fra salg, lagre, driftsinventar og -materiel samt besætning, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 7.104 tkr.					
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter og banklån, 3.073 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 5.536 tkr.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for PL Agro, Vile ApS for 2021 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste 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 dattervirksomheder

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

Erhvervede betalingsrettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Betalingsrettigheder afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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. 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.....	10-30 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0 %

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.

Stambesætning optages til produktionspriser. Produktionsprisen indeholder direkte omkostninger med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. I det stambesætningen løbende udskiftes, afskrives der ikke herpå.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomhed måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

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

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

Dattervirksomheder 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 dattervirksomheders underbalance.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

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.

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.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.