

Vingsted-Kobberbæk A/S

Nybovej 19 A, Ny Nørup, 7182 Bredsten

CVR-nr. 38 22 38 95

Årsrapport

1. april 2019 - 31. marts 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. august 2020.

Michael Egede Budtz
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. april 2019 - 31. marts 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2019 - 31. marts 2020 for Vingsted-Kobberbæk A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2019 - 31. marts 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bredsten, den 24. august 2020

Direktion

Martin Dahl Bentsen
Direktør

Bestyrelse

Michael Egede Budtz
Formand

Niels Ebbe Dalsgaard

Martin Dahl Bentsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Vingsted-Kobberbæk A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vingsted-Kobberbæk A/S for regnskabsåret 1. april 2019 - 31. marts 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2019 - 31. marts 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

København, den 24. august 2020

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Schelde-Møllerup Funder

statsautoriseret revisor
mne30220

Selskabsoplysninger

Selskabet	Vingsted-Kobberbæk A/S Nybovej 19 A Ny Nørup 7182 Bredsten CVR-nr.: 38 22 38 95 Regnskabsår: 1. april 2019 - 31. marts 2020
Bestyrelse	Michael Egede Budtz, Formand Niels Ebbe Dalsgaard Martin Dahl Bentsen
Direktion	Martin Dahl Bentsen, Direktør
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Modervirksomhed	Løjstrup Dambrug A/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består af at drive handelsvirksomhed inden for fiskeopdræt, herunder dambrugsvirksomhed, samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn har forbindelse hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.398.929 kr. mod 3.850.366 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 214.169 kr. mod 892.659 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

<u>Note</u>	<u>2019/20</u> kr.	<u>2018/19</u> kr.
Bruttofortjeneste	3.398.929	3.850.366
1 Personaleomkostninger	-1.838.809	-1.614.126
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-953.700	-788.497
Driftsresultat	606.420	1.447.743
Øvrige finansielle omkostninger	-361.057	-300.814
Resultat før skat	245.363	1.146.929
Skat af årets resultat	-31.194	-254.270
Årets resultat	214.169	892.659
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	214.169	892.659
Disponeret i alt	214.169	892.659

Balance 31. marts

Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
2 Produktionsanlæg og maskiner	9.995.655	10.663.640
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	883.080	870.039
2 Indretning lejede lokaler	53.249	70.262
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>10.931.984</u>	<u>11.603.941</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>10.931.984</u>	<u>11.603.941</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	159.696	350.191
Varer under fremstilling	4.326.474	4.904.280
Varebeholdninger i alt	<u>4.486.170</u>	<u>5.254.471</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.008.817	520.309
Andre tilgodehavender	0	288.469
Periodeafgrænsningsposter	142.326	111.610
Tilgodehavender i alt	<u>1.151.143</u>	<u>920.388</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>5.637.313</u>	<u>6.174.859</u>
Aktiver i alt	<u>16.569.297</u>	<u>17.778.800</u>

Balance 31. marts

Passiver	2020	2019
Note	kr.	kr.
Egenkapital		
3 Virksomhedskapital	500.000	500.000
4 Overført resultat	1.842.520	1.628.351
Egenkapital i alt	2.342.520	2.128.351
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	197.112	189.111
Hensatte forpligtelser i alt	197.112	189.111
Gældsforpligtelser		
Leasingforpligtelser	9.412.377	9.944.672
Anden gæld	61.319	0
5 Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.473.696	9.944.672
5 Kortfristet del af langfristet gæld	532.295	497.509
Gæld til pengeinstitutter	782.926	2.709.379
Leverandører af varer og tjenesteydelser	593.425	768.215
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.378.779	1.223.490
Selskabsskat	23.193	72.906
Anden gæld	245.351	245.167
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.555.969	5.516.666
Gældsforpligtelser i alt	14.029.665	15.461.338
Passiver i alt	16.569.297	17.778.800
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventualposter		

Noter

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	
1. Personalemkostninger			
Lønninger og gager	1.681.009	1.464.513	
Pensioner	126.362	132.617	
Andre omkostninger til social sikring	31.438	16.996	
	1.838.809	1.614.126	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	3	
2. Materielle anlægsaktiver			
	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning lejede lokaler kr.
Kostpris 1. april 2019	11.304.713	1.028.966	85.062
Tilgang	88.483	228.246	0
Afgang	0	-41.160	0
Kostpris 31. marts 2020	11.393.196	1.216.052	85.062
Af- og nedskrivninger 1. april 2019	641.073	158.927	14.800
Årets afskrivninger	756.468	180.219	17.013
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-6.174	0
Af- og nedskrivninger 31. marts 2020	1.397.541	332.972	31.813
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2020	9.995.655	883.080	53.249
Brugsretsaktiver (finansiel leasing) indgår med en regnskabsmæssig værdi på	9.273.325	457.377	

Noter

	31/3 2020 kr.	31/3 2019 kr.
3. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. april 2019	500.000	500.000
	500.000	500.000

4. Overført resultat		
Overført resultat 1. april 2019	1.628.351	735.692
Årets overførte overskud eller underskud	214.169	892.659
	1.842.520	1.628.351

	Gæld i alt 31/3 2020 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/3 2020 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
5. Gældsforpligtelser				
Leasingforpligtelser	9.944.672	532.295	9.412.377	7.271.704
Anden gæld	61.319	0	61.319	0
	10.005.991	532.295	9.473.696	7.271.704

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

7. Eventualposter
Eventualforpligtelser
Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Musholm A/S, CVR-nr. 17895907 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsrapport.

Noter

7. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vingsted-Kobberbæk A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har valgt at førtidsimplementere lov nr. 1716 af 27. december 2018 om ændring af årsregnskabsloven m.v., hvorved regnskabspraksis på følgende områder er ændret:

- anvende IFRS 15 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nettoomsætning,
- anvende IFRS 16 som fortolkningsgrundlag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter
- anvende IAS 41 som fortolkningsgrundlag for klassifikation og indregning af biologiske aktiver.

En beskrivelse af konsekvenserne af den ændrede praksis findes nedenfor.

Ændring af anvendt regnskabspraksis for nettoomsætning

Virksomheden har valgt at anvende IFRS 15 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nettoomsætning.

Virksomheden har valgt at implementere standarden med tilbagevirkende kraft idet den akkumulerede effekt af førstegangsansværelsen indregnes på egenkapitalen primo 2018/19 (fuld retrospektive metode).

Selskabet har vurderet effekten af implementeringen af IFRS 15 og konkluderet at der ikke er nogen ændringer til regnskabstallene.

Ændring af anvendt regnskabspraksis for leasingkontrakter

Virksomheden har valgt at anvende IFRS 16 som fortolkningsgrundlag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter.

Virksomheden har valgt at implementere standarden med tilbagevirkende kraft idet den akkumulerede effekt af førstegangsansværelsen indregnes på egenkapitalen primo 2018/19 (fuld retrospektive metode). Sammenligningstallene for 2018/19 er tilrettet.

Der skelnes i IFRS 16 ikke længere mellem operationelle og finansielle leasingaftaler. I modsætning til tidligere indregnes alle leasingaftaler med få undtagelser nu i balancen. Tidligere operationelle leasingaftaler indregnes derfor i åbningsbalancen pr. 1. april 2018.

Leasingforpligtelsen indregnes til en værdi, der svarer til nutidsværdien af resterende leasingydelser diskonteret med virksomhedens marginale lånerente for de pågældende aktivtyper pr. 1. april 2018. Brugsretsaktiverne indregnes til en værdi svarende til den opgjorte leasingforpligtelse korrigeret for forudbetalinger.

Anvendt regnskabspraksis

På tidligere finansielle leasingaftaler måler virksomheden brugsretsaktivets regnskabsmæssige værdi svarende til den tidligere regnskabsmæssige værdi af aktivet pr. 31. marts 2018. Leasingforpligtelsen måles tilsvarende til den tidligere regnskabsmæssige værdi af leasingforpligtelsen pr. 31. marts 2018.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 31. marts 2020:

- Årets resultat før skat reduceres med 107 tkr. (tab)
- Årets skat af praksisændringen udgør 24 tkr. (gevinst)
- Årets resultat efter skat reduceres med 83 tkr. (tab)
- Balancesummen forøges med 9.731 tkr.
- Egenkapitalen reduceres med 83 tkr.

For 2018/19 er årets resultat efter skat reduceret med 84 tkr., balancesummen er pr. 31. marts 2019 forøget med 10.335 tkr. og egenkapitalen pr. 31. marts 2019 reduceret med 84 tkr.

Udover ovenstående ændringer er årsrapporten aflagt efter sammen regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Der er i sammenligningstillene foretaget reklassifikation af personaleomkostninger.

Ændring af anvendt regnskabspraksis for biologiske aktiver

Virksomheden har valgt at anvende IAS 41 som fortolkningsgrundlag for klassifikation og indregning af biologiske aktiver.

Regnskabsmæssig nedskrivning af tilgodehavender ændres. Efter IFRS 9 kræves indregning af forventede kredittab (expected credit loss), hvorimod nedskrivninger efter IAS 39 først skal indregnes, når der er indikationer på tab (incurred credit loss). Indregning af forventede kredittab skal allerede ske ved første indregning af tilgodehavendet.

Virksomheden har valgt at implementere standarden med tilbagevirkende kraft idet den akkumulerede effekt af førstegangsansværelsen indregnes på egenkapitalen primo 2018/19 (fuld retrospektive metode).

I overensstemmelse med overgangsbestemmelserne i IFRS 9 er sammenligningstal ikke tilpasset, da en tilpasning af tidligere perioder ikke er mulig uden at efterrationalisere, og præsenteres som tidligere i henhold til IAS 39.

IAS 41 kræver, at biologiske aktiver indregnes til den anslåede dagsværdi med fradrag af salgsomkostninger og høst omkostninger. Beregningen af den anslåede dagsværdi er baseret på markedspriser for høstet fisk. I årsregnskabet indregnes ændringen i den anslåede dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Selskabet har vurderet effekten af implementeringen af IAS 41 og konkluderet at der ikke er nogen ændringer til regnskabstillene.

Anvendt regnskabspraksis

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IFRS 15.

Nettoomsætningen indregnes, når kontrollen over den enkelte identificerbare leveringsforpligtelse opfyldes over for kunden, således at kunden opnår kontrol med aktivet eller tjenesteydelsen. Salgsvederlaget allokeres forholdsmæssigt til aftalens enkelte leveringsforpligtelser.

Nettoomsætningen på servicekontrakter indregnes lineært i nettoomsætningen over den periode, hvor serviceydelsen leveres.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af de aftalte vederlag fratrukket moms og afgifter. Alle former for rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Nettoomsætning fra kontrakter, hvori der indgår variable vederlag, eksempelvis mængderabatter og performancebetalinger, indregnes til den mest sandsynlige værdi af vederlaget. Nettoomsætningen indregnes først, når det er højst sandsynligt, at ændringer til det skønnede variable vederlag ikke efterfølgende medfører, at en væsentlig del af beløbet skal tilbageføres og dermed reducere nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Brugsretsaktiver

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IFRS 16.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, som virksomheden har brugsret over, indregnes i balancen som brugsretsaktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris, der indeholder:

- Den opgjorte leasingforpligtelse
- Eventuelle leasingydelser, der er betalt før - eller på - startdatoen med fradrag af eventuelle modtagne leasingincitament
- Eventuelle direkte startomkostninger
- Eventuelle omkostninger til reetablering

Indregnede leasingaktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingforpligtelser indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles ved første indregning til nutidsværdien af leasingydelse, der skal betales over leasingperioden. Heri indgår en eventuel købsoption, hvis virksomheden forventer at købe brugsretsaktivet. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor.

Leasingforpligtelsen behandles herefter som øvrige finansielle forpligtelser, dvs. til amortiseret kostpris.

Leasingydelsesternes rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Følgende leasingkontrakter indregnes ikke som aktiver og forpligtelser i balancen:

- Leasingaftaler som har en varighed på 12 måneder eller derunder (korte leasingaftaler)
- Leasingaftaler hvor aktivets nyværdi er under 30.000 kr. (aktiver med lav værdi)

For sådanne kontrakter indregnes leasingydelsen som en omkostning i resultatopgørelsen lineært over leasingperioden.

Nedskrivning på 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, såfremt 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer og 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 maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse.

Biologiske aktiver

IAS 41 kræver, at biologiske aktiver indregnes til estimeret dagsværdi efter salgskostninger.

Biologiske aktiver omfatter ørreder produceret på land i ferskvand.

Kostpris betragtes som en rimelig tilgang til opgørelse af dagsværdi, da der er lille biologisk transformation. Denne vurdering ses i lyset af at fiskene sættes ud i havet når deres vægt stadig er relativ lav.

Tilgodehavender

Anvendt regnskabspraksis for indeværende år:

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IFRS 9 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver hvilket betyder, at der ved første indregning af tilgodehavendet skal indregnes et forventet tab.

Anvendt regnskabspraksis for sammenligningstallene:

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver hvilket betyder, at der skal indregnes et tab, når der er objektive indikationer for at debitor ikke kan overholde sine betalingsforpligtelser.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Vingsted-Kobberbæk A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.