

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Tronholmen 3
8960 Randers SØ
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 41 21 00
www.grantthornton.dk

Munkholm Zoo ApS

Munkholmvej 5, 8444 Balle

CVR-nr. 41 84 03 90

Årsrapport

1. november 2022 - 31. oktober 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. april 2024.

Lars Christian Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. november 2022 - 31. oktober 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. november 2022 - 31. oktober 2023 for Munkholm Zoo ApS.

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. oktober 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2022 - 31. oktober 2023.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Balle, den 20. marts 2024

Direktion

Milo Christian Jørgensen

Lars Christian Jørgensen

Bestyrelse

Lars Christian Jørgensen

Milo Christian Jørgensen

Pernille Florence Lykke Jørgensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Munkholm Zoo ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Munkholm Zoo ApS for regnskabsåret 1. november 2022 - 31. oktober 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 revisoreres 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 Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De 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.

Randers, den 20. marts 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Thomas Hedegaard

statsautoriseret revisor
mne34336

Selskabsoplysninger

Selskabet	Munkholm Zoo ApS Munkholmvej 5 8444 Balle CVR-nr.: 41 84 03 90 Regnskabsår: 1. november - 31. oktober
Bestyrelse	Lars Christian Jørgensen Milo Christian Jørgensen Pernille Florence Lykke Jørgensen
Direktion	Milo Christian Jørgensen Lars Christian Jørgensen
Revisor	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 3 8960 Randers SØ
Modervirksomhed	Munkholm Zoo Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive zoologiskhave samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.373.299 kr. mod 1.735.907 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -342.006 kr. mod 86.651 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. november - 31. oktober

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	1.373.299	1.735.907
1 Personaleomkostninger	-1.336.671	-1.292.335
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-153.492	-145.697
Dagsværdiregulering af biologiske aktiver	5.000	0
Driftsresultat	-111.864	297.875
Øvrige finansielle omkostninger	-230.142	-188.284
Resultat før skat	-342.006	109.591
Skat af årets resultat	0	-22.940
Årets resultat	-342.006	86.651
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	86.651
Disponeret fra overført resultat	-342.006	0
Disponeret i alt	-342.006	86.651

Balance 31. oktober

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
2 Goodwill	20.833	30.833
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>20.833</u>	<u>30.833</u>
3 Grunde og bygninger	3.634.821	3.536.248
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	504.507	584.171
5 Biologiske aktiver	114.996	109.996
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.254.324</u>	<u>4.230.415</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>4.275.157</u>	<u>4.261.248</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	76.481	50.488
Varebeholdninger i alt	<u>76.481</u>	<u>50.488</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	49.666
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	38.097	0
Andre tilgodehavender	10.418	10.251
Periodeafgrænsningsposter	91.565	34.494
Tilgodehavender i alt	<u>140.080</u>	<u>94.411</u>
Likvide beholdninger	179.481	940.809
Omsætningsaktiver i alt	<u>396.042</u>	<u>1.085.708</u>
Aktiver i alt	<u>4.671.199</u>	<u>5.346.956</u>

Balance 31. oktober

Passiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Overført resultat	294.642	636.648
	Egenkapital i alt	<u>334.642</u>	<u>676.648</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	33.096	33.096
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>33.096</u>	<u>33.096</u>
Gældsforpligtelser			
6	Gæld til realkreditinstitutter	1.532.132	1.621.976
7	Gæld til pengeinstitutter	1.259.593	1.283.032
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	17.028
8	Anden gæld	230.376	313.366
	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	435.082	600.507
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.457.183</u>	<u>3.835.909</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	431.414	419.233
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	97.047	85.177
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	120.768
	Anden gæld	317.817	176.125
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>846.278</u>	<u>801.303</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>4.303.461</u>	<u>4.637.212</u>
	Passiver i alt	<u>4.671.199</u>	<u>5.346.956</u>

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. november 2021	40.000	549.997	589.997
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>86.651</u>	<u>86.651</u>
Egenkapital 1. november 2022	40.000	636.648	676.648
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-342.006</u>	<u>-342.006</u>
	<u>40.000</u>	<u>294.642</u>	<u>334.642</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.305.487	1.255.114
Andre omkostninger til social sikring	13.370	13.064
Personaleomkostninger i øvrigt	17.814	24.157
	<u>1.336.671</u>	<u>1.292.335</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>4</u>
2. Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. november 2022		<u>50.000</u>
Kostpris 31. oktober 2023		<u>50.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. november 2022		19.167
Årets afskrivninger		<u>10.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2023		<u>29.167</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2023		<u>20.833</u>
	<u>31/10 2023</u>	<u>31/10 2022</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. november 2022	3.641.358	3.658.747
Tilgang i årets løb	162.401	19.062
Afgang i årets løb	0	-36.451
Kostpris 31. oktober 2023	<u>3.803.759</u>	<u>3.641.358</u>
Af- og nedskrivninger 1. november 2022	-105.110	-49.077
Årets afskrivninger	-63.828	-56.033
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2023	<u>-168.938</u>	<u>-105.110</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2023	<u>3.634.821</u>	<u>3.536.248</u>

Noter

	<u>31/10 2023</u>	<u>31/10 2022</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. november 2022	711.856	461.932
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>249.924</u>
Kostpris 31. oktober 2023	<u>711.856</u>	<u>711.856</u>
Af- og nedskrivninger 1. november 2022	-127.685	-48.021
Årets afskrivninger	<u>-79.664</u>	<u>-79.664</u>
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2023	<u>-207.349</u>	<u>-127.685</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2023	<u>504.507</u>	<u>584.171</u>
5. Biologiske aktiver		
Kostpris 1. november 2022	109.996	100.000
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>9.996</u>
Kostpris 31. oktober 2023	<u>109.996</u>	<u>109.996</u>
Årets regulering til dagsværdi	<u>5.000</u>	<u>0</u>
Regulering til dagsværdi 31. oktober 2023	<u>5.000</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2023	<u>114.996</u>	<u>109.996</u>
6. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.621.976	1.711.256
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-89.844</u>	<u>-89.280</u>
	<u>1.532.132</u>	<u>1.621.976</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>1.167.040</u>	<u>1.259.178</u>

Noter

	<u>31/10 2023</u>	<u>31/10 2022</u>
7. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	1.318.173	1.344.162
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-58.580</u>	<u>-61.130</u>
	<u>1.259.593</u>	<u>1.283.032</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>664.030</u>	<u>651.684</u>
8. Anden gæld		
Pantebrev	222.688	244.649
Modstrøm	<u>90.678</u>	<u>152.540</u>
	313.366	397.189
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-82.990</u>	<u>-83.823</u>
	<u>230.376</u>	<u>313.366</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>90.934</u>	<u>120.513</u>
9. Oplysninger om dagsværdi		<u>Biologiske aktiver</u>
Dagsværdi 31. oktober 2023		<u>109.996</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		<u>5.000</u>
10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.621 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. oktober 2023 udgør 3.634 t.kr.		
Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 1.975 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.		

Noter

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 24 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 49 måneder og en samlet restleasingydelse på 103 t.kr.

Selskabet har en sag med ansats fagforening på balancedagen. Sagen er blevet afgjort inden offentliggørelsen af årsrapporten. Forpligtelsen er blevet indregnet i regnskabet.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Monkholm Zoo Holding ApS, CVR-nr. 41836938, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsrapport.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Munkholm Zoo ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusivt moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Dagsværdiregulering af biologiske aktiver

Dagsværdiregulering af biologiske aktiver omfatter værdiregulering til dagsværdi med fradrag af realisationsomkostninger. Værdireguleringen foretages for besætningen (anlægsaktiver).

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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 sambeskatte 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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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 fremover 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, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

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

Biologiske aktiver

Biologiske aktiver, som indregnes og opgøres under biologiske anlægsaktiver, omfatter stambesætning af dyr. De biologiske aktiver måles ved første indregning til kostpris, der for købte aktiver består af købsprisen tillagt eventuelle direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger. Efter første indregning måles de biologiske anlægsaktiver til dagsværdi med fradrag af realisationsomkostninger. Dagsværdien repræsenterer det beløb, som aktiverne vurderes at ville kunne sælges for til en uafhængig køber. De opgjorte dagsværdier baseres på foretagne vurderinger, som sker under hensyntagen til de senest konstaterede salgsværdier på markeder for tilsvarende aktiver. Regulering af dagsværdier foretages i resultatopgørelsen under regnskabsposten ”Dagsværdiregulering af biologiske aktiver”.

Varebeholdninger

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

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

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. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Munkholm Zoo ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Anvendt regnskabspraksis

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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