
Ove Jensen, Tvis Pelsdyrfarm ApS

Lergravvej 26, 7490 Aulum

Årsrapport for 2019/20 (regnskabsår 3/4 - 2/4)

CVR-nr. 42 16 64 13

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 01/07 2020

Inger Irene Jensen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 3. april - 2. april 5

Balance 2. april 6

Noter til årsregnskabet 8

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 3. april 2019 - 2. april 2020 for Ove Jensen, Tvis Pelsdyrfarm ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 2. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aulum, den 1. juli 2020

Direktion

Inger Irene Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ove Jensen, Tvis Pelsdyrfarm ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 2. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 3. april 2019 - 2. april 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Ove Jensen, Tvis Pelsdyrfarm ApS for regnskabsåret 3. april 2019 - 2. april 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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 regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Holstebro, den 1. juli 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Per Sørensen

statsautoriseret revisor

mne10030

Selskabsoplysninger

Selskabet

Ove Jensen, Tvis Pelsdyrfarm ApS
Lergravvej 26
7490 Aulum

Telefon: 21 40 93 17

CVR-nr.: 42 16 64 13

Regnskabsperiode: 3. april - 2. april

Regnskabsår: 16. regnskabsår

Hjemstedskommune: Herning

Direktion

Inger Irene Jensen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Hjaltetvej 16
7500 Holstebro

Pengeinstitut

Vestjysk Bank A/S
St. Torv
7500 Holstebro

Nykredit Bank A/S
Nørregade 57
7500 Holstebro

Resultatopgørelse 3. april - 2. april

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Bruttofortjeneste		1.055.858	2.499.240
Personaleomkostninger	4	-576.206	-3.624.652
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.231.120	-1.097.535
Resultat før finansielle poster		-751.468	-2.222.947
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-2.179.339	-22.708.556
Finansielle indtægter	5	430.807	544.766
Finansielle omkostninger	6	-415.060	-40.987
Resultat før skat		-2.915.060	-24.427.724
Skat af årets resultat	7	37.221	382.337
Årets resultat		-2.877.839	-24.045.387

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Betalt ekstraordinært udbytte		0	7.100.000
Foreslået udbytte		7.600.000	0
Overført resultat		-10.477.839	-31.145.387
		-2.877.839	-24.045.387

Balance 2. april

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Betalingsrettigheder		0	12.542
Immaterielle anlægsaktiver	8	0	12.542
Grunde og bygninger		47.081.754	48.854.154
Produktionsanlæg og maskiner		705.536	1.075.084
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		100.000	124.000
Materielle anlægsaktiver	9	47.887.290	50.053.238
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10	3.240.451	0
Finansielle anlægsaktiver		3.240.451	0
Anlægsaktiver		51.127.741	50.065.780
Varebeholdninger	11	9.540.800	14.710.200
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	228.854
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.810.481	136.258
Andre tilgodehavender		3.109.374	1.277.460
Selskabsskat		20.660	28.770
Periodeafgrænsningsposter		0	151.660
Tilgodehavender		10.940.515	1.823.002
Værdipapirer		818.300	2.994.381
Likvide beholdninger		53.644	2.021.669
Omsætningsaktiver		21.353.259	21.549.252
Aktiver		72.481.000	71.615.032

Balance 2. april

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		600.000	600.000
Reserve for opskrivninger		5.464.000	5.464.000
Overført resultat		41.804.925	52.282.764
Foreslået udbytte for regnskabsåret		7.600.000	0
Egenkapital	12	55.468.925	58.346.764
Hensættelse til udskudt skat		528.147	571.144
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	2.580.210
Hensatte forpligtelser		528.147	3.151.354
Gæld til realkreditinstitutter		16.234.349	6.275.000
Langfristet gæld	13	16.234.349	6.275.000
Gæld til realkreditinstitutter	13	8.507	0
Kreditinstitutter		70	152.172
Leverandører af varer og tjenesteydelser		127.817	245.142
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		6.588	6.588
Anden gæld		106.597	3.438.012
Kortfristet gæld		249.579	3.841.914
Gældsforpligtelser		16.483.928	10.116.914
Passiver		72.481.000	71.615.032
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Usædvanlige forhold	2		
Væsentligste aktiviteter	3		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

Noter til årsregnskabet

1 Usikkerhed ved indregning og måling

På grund af pt. ugunstige priser på minkskind er besætningerne på minkfarmen i Sønder Vosborg og minkfarmen i Tvis pelsset ned i sidste regnskabsår og indgår i lagerbeholdningen.

Langt størstedelen af selskabets varelager består af minkskind. Som følge af udbruddet af Covid-19 er pelsauktioner aflyst, hvorfor selskabet ultimo regnskabsåret og efter regnskabsårets udløb ikke har været i stand til at sælge minkskind i forventet omfang.

Som følge heraf hersker der usikkerhed om værdiansættelsen af selskabets varelager. Varelageret er indregnet til forventet nettorealiseringsværdi, idet de forventede salgspriser er lavere end den beregnede produktionspris. Den forventede nettorealiseringsværdi udgør DKK 200 pr. skind.

Det er ledelsens opfattelse, at der i årsregnskabet er foretaget nedskrivninger på varelageret i passende omfang.

2 Usædvanlige forhold

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien.

Selskabet er indtil nu påvirket negativt af virkningerne af Covid-19, eftersom flere pelsauktioner er aflyst. Selskabet vil ansøge om kompensation fra regeringens hjælpepakker.

Selvom der er en forventning om, at der snarest vil blive afholdt pelsauktioner igen, er der en risiko for, at Covid-19 vil få negative konsekvenser for selskabets omsætning og indtjening i 2020/21. Ledelsen følger udviklingen nøje, men det er endnu for tidligt at kunne udtale sig om, hvilken effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020/21.

3 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med sidste år været drift af minkfarm og landbrug.

Noter til årsregnskabet

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	DKK	DKK
4 Personaleomkostninger		
Lønninger	438.158	3.127.375
Pensioner	93.160	383.279
Andre omkostninger til social sikring	44.888	113.998
	<u>576.206</u>	<u>3.624.652</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>9</u>
5 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	430.807	544.766
	<u>430.807</u>	<u>544.766</u>
6 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	415.060	40.987
	<u>415.060</u>	<u>40.987</u>
7 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.724	0
Årets udskudte skat	-42.997	-382.337
Regulering af skat vedrørende tidligere år	4.052	0
	<u>-37.221</u>	<u>-382.337</u>

Noter til årsregnskabet

8 Immaterielle anlægsaktiver

	Betalings- rettigheder DKK
Kostpris 3. april	61.966
Afgang i årets løb	-61.966
Ned- og afskrivninger 3. april	49.424
Årets afskrivninger	506
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-49.930
Ned- og afskrivninger 2. april	0
Regnskabsmæssig værdi 2. april	0

9 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Produktionsan- læg og maski- ner DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 3. april	60.879.701	15.199.345	914.038
Tilgang i årets løb	144.000	0	0
Afgang i årets løb	-1.648.347	-219.000	-263.000
Kostpris 2. april	59.375.354	14.980.345	651.038
Ned- og afskrivninger 3. april	12.025.544	14.124.262	790.038
Årets afskrivninger	494.476	369.548	24.000
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-226.420	-219.001	-263.000
Ned- og afskrivninger 2. april	12.293.600	14.274.809	551.038
Regnskabsmæssig værdi 2. april	47.081.754	705.536	100.000

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
10 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 3. april	24.050.000	5.050.000
Tilgang i årets løb	8.000.000	19.000.000
Kostpris 2. april	<u>32.050.000</u>	<u>24.050.000</u>
Værdireguleringer 3. april	-26.630.210	-3.921.654
Årets resultat	-2.179.339	-22.708.556
Værdireguleringer 2. april	<u>-28.809.549</u>	<u>-26.630.210</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	<u>0</u>	<u>2.580.210</u>
Regnskabsmæssig værdi 2. april	<u>3.240.451</u>	<u>0</u>

11 Varebeholdninger

Beholdninger, mink og minkskind mv.	9.540.800	14.710.200
	<u>9.540.800</u>	<u>14.710.200</u>

12 Egenkapital

	Selskabs- kapital DKK	Reserve for op- skrivninger DKK	Overført resultat DKK	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret DKK	I alt DKK
Egenkapital 3. april	600.000	5.464.000	52.282.764	0	58.346.764
Årets resultat	0	0	-10.477.839	7.600.000	-2.877.839
Egenkapital 2. april	<u>600.000</u>	<u>5.464.000</u>	<u>41.804.925</u>	<u>7.600.000</u>	<u>55.468.925</u>

Noter til årsregnskabet

13 Langfristet gæld

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	15.793.405	6.275.000
Mellem 1 og 5 år	440.944	0
Langfristet del	<u>16.234.349</u>	<u>6.275.000</u>
Inden for 1 år	8.507	0
	<u>16.242.856</u>	<u>6.275.000</u>

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
14 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	47.081.753	21.522.811
Produktionsanlæg og maskiner TDKK 705 kan være omfattet af pantet i selskabets ejendomme i henhold til reglerne om tilbehørspant.		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelse:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 4.620, der giver pant i grunde og bygninger, til en samlet regnskabsmæssig værdi af	21.406.000	21.522.610

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution for bankgæld i dattervirksomheden Sønder Vosborg mink ApS. Bankgælden udgør pr. 2. april 2020 i alt DKK 0.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ove Jensen, Tvis Pelsdyrfarm ApS for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019/20 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen ved udlejning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Betalingsrettigheder, mælkekvoter mv. måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Rettighederne afskrives over den forventede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Landbrugsejendom	50 år
Pels- og maskinhus på lejet grund	25-40 år
Minkhaller på lejet grund	10 år
Maskiner, inventar og minkbure	3-5 år
Biler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.