

Thyrrestrup Mink ApS

Vestvej 18, 9600 Aars
CVR-nr. 38 81 72 64

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.03.22

Per Thyrrestrup Olesen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 25

Selskabet

Thyrrestrup Mink ApS
Vestvej 18
9600 Aars
Telefon: 22 42 30 50
Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 38 81 72 64
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Per Thyrrestrup Olsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Modervirksomhed

Thyrrestrup Holding ApS, Vesthimmerland

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 for Thyrrestrup Mink ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 10. marts 2022

Direktionen

Per Thyrrestrup Olsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Thyrrestrup Mink ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Thyrrestrup Mink ApS for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21, 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, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed om værdien af selskabets udviklingsprojekter og goodwill.

Selskabets ledelse har bibeholdt regnskabsprincipper for indregning og måling af udviklingsprojekter og goodwill.

Goodwill og udviklingsomkostning er i balancen indregnet til DKK 5 mio. Som følge af mink forbuddet er det vores vurdering, at værdien af goodwill og udviklingsomkostningerne er tabt. Ledelsen forventer erstatning herfor, men om denne direkte kan henføres til aktiverne vurderer vi som tvivlsomt.

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 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 afkræftende konklusion.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav bortset. Som det fremgår af afsnittet "Afkræftende konklusion", er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Hobro, den 10. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kasper Sand Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34467

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i fremstilling og salg af tilbehør til pelsdyrproduktion, fremstilling af minkskind samt anden virksomhed, der efter direktionens skøn er forbundet hermed.

Usikkerhed ved indregning og måling

I november 2020 blev det besluttet, at det ikke var lovligt at drive minkfarm i Danmark i en periode. Dette medførte, at alle minkbesætningerne i Danmark skulle aflives. Selskabets aktivitet er i væsentlig grad baseret på handel med virksomheder i minkbranchen, hvorved selskabets både igangværende og færdigt udviklede udviklingsprojekter blev ramt af denne nedlukning af et helt erhverv i Danmark. Det er ledelsens vurdering, at en stor del af disse projekter og beholdninger vil være mere eller mindre værdiløse som følge af regeringens indgreb mod branchen. Ledelsen vurderer dog, at der vil blive udmålt en større erstatning for de afholdte omkostninger og en tilfredsstillende værdiansættelse af selskabets lagerbeholdninger. Således forventes det, at man modtager en erstatning, der mindst modsvarer de tabte værdier af selskabets aktiver.

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabets immaterielle anlægsaktiver, bestående af færdiggjorte udviklingsprojekter og goodwill, er værdiansat til i alt DKK 5.100 mio. pr. 30.09.21. Det forventes, at der modtages erstatninger, der overstiger de bogførte værdier.

Selskabets varebeholdninger t.DKK 7.359 består af minkfodermaskiner og generelt varer, der bruges i minkproduktionen enten på egne farme eller som underleverandør til andre farme hovedsageligt i Danmark. Lagrene er i ikke ubetydeligt omfang blevet usælgelige og ikke brugbare i den manglende produktion. Det forventes, at der modtages erstatninger for disse lagre, der overstiger de bogførte værdier.

Selvom der er væsentlig usikkerhed omkring indregningsværdierne vurderes det stadig, at selskabets aktiver, der er berørt af nedlukningen, samlet vil indbringe den bogførte værdi, enten ved salg eller i form af kompensation og erstatninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.20 - 30.09.21 udviser et resultat på DKK -1.916.338 mod DKK 138.531 for tiden 01.10.19 - 30.09.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 4.845.070.

Ledelsen finder årets resultat forventeligt.

Resultatopgørelse

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttofortjeneste	35.806	710.210
2	Personaleomkostninger	-764.154	-105.858
	Resultat før af- og nedskrivninger	-728.348	604.352
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.456.860	-422.911
	Resultat af primær drift	-2.185.208	181.441
3	Finansielle indtægter	1.028	2.293
4	Finansielle omkostninger	-203.856	-145.219
	Resultat før skat	-2.388.036	38.515
	Skat af årets resultat	471.698	100.016
	Årets resultat	-1.916.338	138.531
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-1.916.338	138.531
	I alt	-1.916.338	138.531

AKTIVER			
		30.09.21	30.09.20
Note		DKK	DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	4.250.288	5.358.090
	Erhvervede rettigheder	300	1.500
	Goodwill	850.000	1.050.000
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	5.100.588	6.409.590
	Grunde og bygninger	1.370.000	1.410.000
	Produktionsanlæg og maskiner	256.618	316.118
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	105.096	153.454
6	Materielle anlægsaktiver i alt	1.731.714	1.879.572
	Anlægsaktiver i alt	6.832.302	8.289.162
	Råvarer og hjælpematerialer	932.333	950.775
	Varer under fremstilling	2.040.919	2.079.997
	Fremstillede varer og handelsvarer	4.386.164	3.668.041
	Varebeholdninger i alt	7.359.416	6.698.813
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	32.836	38.455
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	634.685	50.917
	Tilgodehavende selskabsskat	553.613	798.718
	Andre tilgodehavender	59.384	460.377
	Periodeafgrænsningsposter	7.470	29.742
	Tilgodehavender i alt	1.287.988	1.378.209
	Likvide beholdninger	162.440	102.957
	Omsætningsaktiver i alt	8.809.844	8.179.979
	Aktiver i alt	15.642.146	16.469.141

Note	PASSIVER	
	30.09.21 DKK	30.09.20 DKK
	Selskabskapital	200.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	3.315.225
	Overført resultat	1.329.845
	Egenkapital i alt	4.845.070
	Hensættelser til udskudt skat	1.428.039
	Hensatte forpligtelser i alt	1.428.039
7	Leasingforpligtelser	174.462
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	174.462
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	48.503
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	42.757
	Gæld til tilknyttede virksomheder	8.732.573
	Anden gæld	370.742
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.194.575
	Gældsforpligtelser i alt	9.369.037
	Passiver i alt	15.642.146
8	Eventualaktiver	
9	Eventualforpligtelser	

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.10.20 - 30.09.21			
Saldo pr. 01.10.20	200.000	4.179.310	2.382.098
Overførsler til/fra andre reserver	0	-864.085	864.085
Forslag til resultatdisponering	0	0	-1.916.338
Saldo pr. 30.09.21	200.000	3.315.225	1.329.845

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I november 2020 blev det besluttet, at det ikke var lovligt at drive minkfarm i Danmark i en periode. Dette medførte, at alle minkbesætningerne i Danmark skulle aflives. Selskabet aktivitet er i væsentlig grad baseret på handel med virksomheder i minkbranchen, hvorved selskabets både igangværende og færdigt udviklede udviklingsprojekter blev ramt af denne nedlukning af et helt erhverv i Danmark. Det er ledelsens vurdering, at en stor del af disse projekter og beholdninger vil være mere eller mindre værdiløse som følge af regeringens indgreb mod branchen. Ledelsen vurderer dog, at der vil blive udmålt en større erstatning for de afholdte omkostninger og en tilfredsstillende værdiansættelse af selskabets lagerbeholdninger. Således forventes det, at man modtager en erstatning, der mindst modsvarer de tabte værdier af selskabets aktiver.

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabets immaterielle anlægsaktiver, bestående af færdiggjorte udviklingsprojekter og goodwill, er værdiansat til i alt DKK 5.100 mio. pr. 30.09.21. Der forventes, at der modtages erstatninger, der overstiger de bogførte værdier.

Selskabets varebeholdninger t.DKK 7.359 består af minkfodermaskiner og generelt varer, der bruges i minkproduktionen enten på egne farme eller som underleverandør til andre farme hovedsageligt i Danmark. Lagrene er i ikke ubetydeligt omfang blevet usælgelige og ikke brugbare i den manglende produktion. Det forventes, at der modtages erstatninger for disse lagre, der overstiger de bogførte værdier.

Selvom der er væsentlig usikkerhed omkring indregningsværdierne vurderes det stadig, at selskabets aktiver, der er berørt af nedlukningen, samlet vil indbringe den bogførte værdi, enten ved salg eller i form af compensation og erstatninger.

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
--	----------------	----------------

2. Personaleomkostninger

Lønninger	519.117	-55.074
Pensioner	164.017	60.858
Andre omkostninger til social sikring	58.518	58.613
Andre personaleomkostninger	22.502	41.461
I alt	764.154	105.858
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	5	5

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.028	1.991
Øvrige finansielle indtægter	0	302
I alt	1.028	2.293

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	151.238	81.495
Renteomkostninger i øvrigt	52.543	63.650
Valutakursreguleringer	75	74
Øvrige finansielle omkostninger	52.618	63.724
I alt	203.856	145.219

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Kostpris pr. 01.10.20	292.848	6.000	2.000.000
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	5.258.199	0	0
Kostpris pr. 30.09.21	5.551.047	6.000	2.000.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.20	-192.957	-4.500	-950.000
Afskrivninger i året	-1.107.802	-1.200	-200.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.21	-1.300.759	-5.700	-1.150.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	4.250.288	300	850.000

Selskabet arbejder løbende med udvikling af eksisterende og nye produkter inden for tilbehør til pelsdyrproduktion mv.

Det var på statusdagen 30.09.21 ledelsens vurdering, at der fortsat er et rentabelt marked for salg af tilbehør til pelsdyrproduktion, og det er fortsat ledelsens hensigt at understøtte udviklingsprojekterne med de fornødne ressourcer til færdiggørelse, produktion, markedsføring og salg.

På det grundlag er det ledelsens vurdering, at værdien af udviklingsprojekter fortsat er tilstede på balancedagen.

Der henvises til note 1 og 2 for den forventede fremtidige værdi af ovennævnte projekter.

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.20	1.600.000	350.000	555.791
Kostpris pr. 30.09.21	1.600.000	350.000	555.791
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.20	-190.000	-33.882	-402.337
Afskrivninger i året	-40.000	-59.500	-48.358
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.21	-230.000	-93.382	-450.695
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	1.370.000	256.618	105.096
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.09.21	0	256.618	0

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.21	Gæld i alt 30.09.20
Leasingforpligtelser	48.503	0	222.965	270.357
I alt	48.503	0	222.965	270.357

8. Eventualaktiver

Selskabet kan i forbindelse med lukningen af minkerhvervet forvente en erstatning fra Staten. Udbetalingstidpunkt og beløbsstørrelse er på balancedagen ukendt.

9. Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Selskabet har deltaget i en spaltning med regnskabsmæssig virkning pr. 01.01.17 som modtagende selskab. Selskabet hæfter solidarisk med de øvrige selskaber, der har deltaget i spaltningen, for de forpligtelser, der bestod på tidspunktet for beslutningen om spaltning, dog højst med værdien af de tilførte nettoaktiver på dette tidspunkt.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

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

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

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Erhvervede rettigheder	5	0
Goodwill	10	0
Bygninger	40	0
Produktionsanlæg og maskiner	5	15
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse*

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

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Goodwill

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af direkte medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettorealisation sværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgsspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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