

Munkholm Zoo ApS

Munkholmvej 5, 8444 Balle

CVR-nr. 41 84 03 90

Årsrapport

1. november 2024 - 31. oktober 2025

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. maj 2026.

Lars Christian Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. november 2024 - 31. oktober 2025	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. november 2024 - 31. oktober 2025 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 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2024 - 31. oktober 2025.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2024/25 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Balle, den 12. april 2026

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 2024 - 31. oktober 2025 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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 revisorers 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 12. april 2026

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.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Årets bruttofortjeneste udgør 2.735.919 kr. mod 1.474.778 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 688.404 kr. mod -311.428 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>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
Bruttofortjeneste	2.735.919	1.474.778
1 Personaleomkostninger	-1.525.715	-1.365.522
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-153.609	-155.746
Andre driftsomkostninger	-118.107	0
Dagsværdiregulering af biologiske aktiver	0	3.500
Resultat før finansielle poster	938.488	-42.990
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.254	0
Øvrige finansielle omkostninger	-257.674	-268.438
Resultat før skat	682.068	-311.428
Skat af årets resultat	6.336	0
Årets resultat	688.404	-311.428
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	688.404	0
Disponeret fra overført resultat	0	-311.428
Disponeret i alt	688.404	-311.428

Balance 31. oktober

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Anlægsaktiver		
2 Goodwill	833	10.833
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>833</u>	<u>10.833</u>
3 Grunde og bygninger	4.161.077	3.562.291
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	414.374	431.291
5 Biologiske aktiver	<u>123.696</u>	<u>118.696</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.699.147</u>	<u>4.112.278</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>4.699.980</u>	<u>4.123.111</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	<u>45.880</u>	<u>98.136</u>
Varebeholdninger i alt	<u>45.880</u>	<u>98.136</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	72.322	10.680
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	8.438	60.621
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	6.336	0
Andre tilgodehavender	111.085	10.251
Periodeafgrænsningsposter	<u>16.379</u>	<u>23.261</u>
Tilgodehavender i alt	<u>214.560</u>	<u>104.813</u>
Likvide beholdninger	<u>156.687</u>	<u>72.321</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>417.127</u>	<u>275.270</u>
Aktiver i alt	<u>5.117.107</u>	<u>4.398.381</u>

Balance 31. oktober

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	<u>671.618</u>	<u>-16.786</u>
Egenkapital i alt	<u>711.618</u>	<u>23.214</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	<u>33.096</u>	<u>33.096</u>
Hensatte forpligtelser i alt	<u>33.096</u>	<u>33.096</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	1.350.737	1.441.720
Gæld til pengeinstitutter	1.222.700	1.251.423
Anden gæld	148.381	163.227
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>1.070.522</u>	<u>774.729</u>
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.792.340</u>	<u>3.631.099</u>
6 Kortfristet del af langfristet gæld	378.820	414.731
Leverandører af varer og tjenesteydelser	65.063	81.245
Anden gæld	<u>136.170</u>	<u>214.996</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>580.053</u>	<u>710.972</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>4.372.393</u>	<u>4.342.071</u>
Passiver i alt	<u>5.117.107</u>	<u>4.398.381</u>

7 Oplysninger om dagsværdi

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. november 2023	40.000	294.642	334.642
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-311.428</u>	<u>-311.428</u>
Egenkapital 1. november 2024	40.000	-16.786	23.214
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>688.404</u>	<u>688.404</u>
	<u>40.000</u>	<u>671.618</u>	<u>711.618</u>

Noter

	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.484.245	1.292.503
Pensioner	0	34.989
Andre omkostninger til social sikring	17.325	13.958
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>24.145</u>	<u>24.072</u>
	<u>1.525.715</u>	<u>1.365.522</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>4</u>
	<u>31/10 2025</u>	<u>31/10 2024</u>
2. Goodwill		
Kostpris 1. november 2024	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Kostpris 31. oktober 2025	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. november 2024	-39.167	-29.167
Årets afskrivninger	<u>-10.000</u>	<u>-10.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2025	<u>-49.167</u>	<u>-39.167</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2025	<u>833</u>	<u>10.833</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. november 2024	3.803.759	3.803.759
Tilgang i årets løb	767.654	0
Afgang i årets løb	<u>-106.844</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. oktober 2025	<u>4.464.569</u>	<u>3.803.759</u>
Af- og nedskrivninger 1. november 2024	-241.468	-168.938
Årets afskrivninger	-70.393	-72.530
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>8.369</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2025	<u>-303.492</u>	<u>-241.468</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2025	<u>4.161.077</u>	<u>3.562.291</u>

Noter

	<u>31/10 2025</u>	<u>31/10 2024</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. november 2024	711.856	711.856
Tilgang i årets løb	68.466	0
Afgang i årets løb	<u>-20.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. oktober 2025	<u>760.322</u>	<u>711.856</u>
Af- og nedskrivninger 1. november 2024	-280.565	-207.349
Årets afskrivninger	-73.216	-73.216
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>7.833</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2025	<u>-345.948</u>	<u>-280.565</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2025	<u>414.374</u>	<u>431.291</u>
5. Biologiske aktiver		
Kostpris 1. november 2024	110.196	109.996
Tilgang i årets løb	<u>5.000</u>	<u>200</u>
Kostpris 31. oktober 2025	<u>115.196</u>	<u>110.196</u>
Regulering til dagsværdi 1. november 2024	8.500	5.000
Årets regulering til dagsværdi	<u>0</u>	<u>3.500</u>
Regulering til dagsværdi 31. oktober 2025	<u>8.500</u>	<u>8.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2025	<u>123.696</u>	<u>118.696</u>

Noter**6. Gældsforpligtelser**

	Gæld i alt	Kortfristet del af lang-	Langfristet	Restgæld
	31/10 2025	fristet gæld	gæld	efter 5 år
	<u>31/10 2025</u>	<u>fristet gæld</u>	<u>31/10 2025</u>	<u>efter 5 år</u>
Gæld til realkreditinstitutter	1.441.720	90.983	1.350.737	981.015
Gæld til pengeinstitutter	1.284.279	61.579	1.222.700	0
Anden gæld	174.639	26.258	148.381	26.220
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	1.270.522	200.000	1.070.522	0
	<u>4.171.160</u>	<u>378.820</u>	<u>3.792.340</u>	<u>1.007.235</u>

7. Oplysninger om dagsværdi

	Biologiske aktiver
	<u>Biologiske aktiver</u>
Dagsværdi 31. oktober 2025	<u>123.696</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.442 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. oktober 2025 udgør 3.490 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.

9. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 24 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 25 måneder og en samlet restleasingydelse på 56 t.kr.

Sambeskatning

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

Noter

9. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v. (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

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.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

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 eksklusive 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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

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 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).

Anvendt regnskabspraksis

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

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

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

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 %

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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”.

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.

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.

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. 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.

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 kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationseværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

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 nettorealisationsværdi.

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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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.