
Delika Haderslev ApS

Hirsevej 15, 6100 Haderslev

Årsrapport for 2021/22

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 17 67 88 76

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 14/12 2022

Anders Eriksen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 7

Balance 30. september 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Delika Haderslev ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021/22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 14. december 2022

Direktion

Henrik Find Bang Biilmann
adm. direktør

Bestyrelse

Claus Juel Jensen
formand

Thomas Marstrand
næstformand

Tom Elert Christensen

Anders Møberg Eriksen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Delika Haderslev ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Delika Haderslev ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Aarhus, den 14. december 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Christian Roding

statsautoriseret revisor

mne33714

Selskabsoplysninger

Selskabet	Delika Haderslev ApS Hirsevej 15 6100 Haderslev Hjemmeside: www.delikafoodgroup.dk CVR-nr.: 17 67 88 76 Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september Hjemstedskommune: Haderslev
Bestyrelse	Claus Juel Jensen, formand Thomas Marstrand Tom Elert Christensen Anders Møberg Eriksen
Direktion	Henrik Find Bang Biilmann
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Sydbank Peberlyk 4 6200 Aabenraa

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabet beskæftiger sig med produktion og salg af forarbejdede slagtervarer.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på DKK 5.510.310, og selskabets balance pr. 30. september 2022 udviser en egenkapital på DKK 19.439.071.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Årets resultatet anses som værende tilfredsstillende i forhold til den forventede udvikling.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer et resultat på samme niveau for det kommende regnskabsår set i forhold til indeværende.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2021/22 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Bruttofortjeneste		21.267.193	19.351.482
Personaleomkostninger	1	-11.570.039	-10.628.971
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	<u>-2.590.655</u>	<u>-2.335.187</u>
Resultat før finansielle poster		7.106.499	6.387.324
Finansielle indtægter	3	48.493	28.830
Finansielle omkostninger	4	<u>-96.414</u>	<u>-78.051</u>
Resultat før skat		7.058.578	6.338.103
Skat af årets resultat	5	<u>-1.548.268</u>	<u>-1.391.356</u>
Årets resultat		<u>5.510.310</u>	<u>4.946.747</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	2.500.000
Overført resultat		<u>5.510.310</u>	<u>2.446.747</u>
		<u>5.510.310</u>	<u>4.946.747</u>

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Goodwill		693.750	878.750
Immaterielle anlægsaktiver	6	693.750	878.750
Grunde og bygninger		17.311.274	14.570.437
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.566.471	8.248.306
Materielle anlægsaktiver	7	24.877.745	22.818.743
Anlægsaktiver		25.571.495	23.697.493
Varebeholdninger	8	4.302.506	4.169.859
Tilgodehavender		12.994	4.938
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.002.452	5.606.710
Andre tilgodehavender		101.572	207.642
Periodeafgrænsningsposter		172.779	96.527
Tilgodehavender		5.289.797	5.915.817
Likvide beholdninger		102.907	194.933
Omsætningsaktiver		9.695.210	10.280.609
Aktiver		35.266.705	33.978.102

Balance 30. september

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		442.500	442.500
Reserve for opskrivninger		731.250	731.250
Overført resultat		18.265.321	12.755.011
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	2.500.000
Egenkapital		19.439.071	16.428.761
Hensættelse til udskudt skat		1.271.749	1.147.950
Hensættelser		1.271.749	1.147.950
Gæld til realkreditinstitutter		586.137	688.405
Leasingforpligtelser		3.497.681	4.404.740
Langfristet gæld	9	4.083.818	5.093.145
Gæld til realkreditinstitutter	9	101.937	101.986
Leasingforpligtelser	9	903.313	821.250
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.341.918	6.025.450
Gæld til tilknyttede virksomheder		16.891	12.842
Selskabsskat		0	1.434.182
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		1.231.573	0
Anden gæld		1.876.435	2.912.536
Kortfristet gæld		10.472.067	11.308.246
Gældsforpligtelser		14.555.885	16.401.391
Passiver		35.266.705	33.978.102
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Saldo primo 1. oktober 2021	442.500	731.250	12.755.011	2.500.000	16.428.761
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-2.500.000	-2.500.000
Årets resultat	0	0	5.510.310	0	5.510.310
Egenkapital 30. september 2022	442.500	731.250	18.265.321	0	19.439.071

Noter til årsregnskabet

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	9.976.363	9.207.092
Pensioner	1.252.677	1.111.716
Andre omkostninger til social sikring	340.999	310.163
	<u>11.570.039</u>	<u>10.628.971</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>29</u>	<u>25</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	185.000	185.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.405.655	2.150.187
	<u>2.590.655</u>	<u>2.335.187</u>
Der specificeres således:		
Goodwill	185.000	185.000
Grunde og bygninger	1.252.267	1.217.644
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.153.388	932.543
	<u>2.590.655</u>	<u>2.335.187</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	48.493	28.830
	<u>48.493</u>	<u>28.830</u>
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	96.414	78.051
	<u>96.414</u>	<u>78.051</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.424.469	1.434.182
Årets udskudte skat	123.799	-42.826
	<u>1.548.268</u>	<u>1.391.356</u>

6 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
	DKK
Anskaffelsessum primo 1. oktober 2021	<u>1.850.000</u>
Anskaffelsessum primo 30. september 2022	<u>1.850.000</u>
Af- og nedskrivninger primo 1. oktober 2021	971.250
Årets afskrivninger	<u>185.000</u>
Af- og nedskrivninger primo 30. september 2022	<u>1.156.250</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>693.750</u>
Afskrives over	<u>10 år</u>

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris primo 1. oktober 2021	23.541.951	19.447.673
Tilgang i årets løb	3.993.104	471.553
Kostpris primo 30. september 2022	<u>27.535.055</u>	<u>19.919.226</u>
Opskrivning primo 1. oktober 2021	975.000	0
Opskrivning primo 30. september 2022	<u>975.000</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger primo 1. oktober 2021	9.946.514	11.199.367
Årets afskrivninger	1.252.267	1.153.388
Af- og nedskrivninger primo 30. september 2022	<u>11.198.781</u>	<u>12.352.755</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>17.311.274</u>	<u>7.566.471</u>
Afskrives over	5 - 25 år	3-10 år
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>0</u>	<u>5.388.817</u>

8 Varebeholdninger

	2022	2021
	DKK	DKK
Råvarer og hjælpematerialer	2.559.408	2.603.143
Varer under fremstilling	824.698	889.830
Færdigvarer og handelsvarer	918.400	676.886
	<u>4.302.506</u>	<u>4.169.859</u>

Noter til årsregnskabet

9 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>2022</u> DKK	<u>2021</u> DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	178.389	280.461
Mellem 1 og 5 år	407.748	407.944
Langfristet del	<u>586.137</u>	<u>688.405</u>
Inden for 1 år	<u>101.937</u>	<u>101.986</u>
	<u>688.074</u>	<u>790.391</u>
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	671.559	1.296.035
Mellem 1 og 5 år	2.826.122	3.108.705
Langfristet del	<u>3.497.681</u>	<u>4.404.740</u>
Inden for 1 år	<u>903.313</u>	<u>821.250</u>
	<u>4.400.994</u>	<u>5.225.990</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u> DKK	<u>2021</u> DKK
10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
For realkreditlån på i alt TDKK 1.986 er der givet pant i domicilejendomme til en samlet regnskabsmæssig værdi af	17.311.274	14.570.437
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebrev på i alt TDKK 5.050 der giver pant i domicilejendomme til en samlet regnskabsmæssig værdi af	17.311.274	14.570.437

Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med MIFI Holding ApS som administrationselskab i perioden 01.10.2021 - 05.12.2021, mens selskabet er sambeskattet med DFG Investment A/S som administrationselskab i perioden 06.12.2021 - 30.09.2022. Beløb for selskabsskat fremgår af årsrapporten. 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 selskabets hæftelse udgør et større beløb.

11 Nærtstående parter

Grundlag

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet for den mindste koncern:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
Delika Food Group A/S (moderselskab)	Horsens

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Delika Haderslev ApS for 2021/22 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

I forbindelse med opstillingen af årsrapporten for 2021/22 er der ændret i visse sammenligningstal i forhold til årsrapporten for 2020/21. Ændringen har ikke medført ændringer til årets resultat for 2020/21, balacesum eller egenkapital pr. 30. september 2021.

Årsregnskab for 2021/22 er aflagt i DKK.

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.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

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.

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, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter

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

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.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske virksomheder i koncernen. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og 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.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver ind-

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

regnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktiverens forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	5-25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:

Grunde og bygninger	75 %
Udvalgt bygningsbestandel	64 %
Udvalgte andre anlæg	5 %

For øvrige anlægsaktiver er restværdien vurderet til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Varebeholdninger

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationsværdien 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 med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende kommende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

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

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning 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.