



Tlf.: 74 52 41 41
haderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nordhavnsvej 12, 1. sal
DK-6100 Haderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

DANSK TRANSPORT EMBALLAGE A/S

OKSBØLVEJ 97, 6500 VOJENS

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. marts 2023

Keld Kjær Jensen

CVR-NR. 20 20 03 75

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	DANSK TRANSPORT EMBALLAGE A/S Oksbølvej 97 6500 Vojens
	CVR-nr.: 20 20 03 75 Stiftet: 27. juni 1997 Kommune: Haderslev Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Keld Kjær Jensen, formand Michael Gabelgaard Minke Anita Hannelora Jensen
Direktion	Michael Gabelgaard Minke
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev
Pengeinstitut	Frøs Sparekasse Moltrupvej 49 6100 Haderslev

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for DANSK TRANSPORT EMBALLAGE A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hammelev, den 14. marts 2023

Direktion:

Michael Gabelgaard Minke

Bestyrelse:

Keld Kjær Jensen
Formand

Michael Gabelgaard Minke

Anita Hannelora Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i DANSK TRANSPORT EMBALLAGE A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DANSK TRANSPORT EMBALLAGE A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 i 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 konklusion.

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 virksomheden, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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.

Haderslev, den 14. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Alex Sartor Thomsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34472

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er salg af plastemballage og transportmateriel som grossist og forhandler for danske og udenlandske producenter.

Usædvanlige forhold

I årsrapporten for 2021 var indtægter efter indre værdis metode ikke præsenteret korrekt i egenkapital, da beløbet var ført under egenkapitalsposten "overført resultat". Dette er ikke i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Resultat fra dattervirksomhed indregnet efter indre værdis metode skal henføres til en særskilt reserve under egenkapitalen "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode".

Selskabet har i årsrapporten for 2022 indarbejdet dette med ændring af sammenligningstallet for 2021. Regnskabsposten "Overført resultat" er formindsket med 124 T.DKK og regnskabsposten "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode" er forøget med 124 T.DKK.

Forholdet har ikke påvirket årets resultat eller balancesum i hverken 2022 eller 2021.

I årsrapporten for 2021 har selskabet indregnet investering i nyt software under regnskabsposten Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvilket er i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Software skal indregnes under regnskabsposten immaterielle anlægsaktiver.

Selskabet har i årsrapporten for 2022 indarbejdet dette med ændring af sammenligningstallet for 2021. Regnskabsposten Andre anlæg, driftsmateriel og inventar er formindsket med 2.026 T.DKK og regnskabsposten Software under Immaterielle anlægsaktiver er forøget med 2.026 T.DKK.

Forholdet har ikke påvirket årets resultat eller balancesum i hverken 2022 eller 2021.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		8.468.470	7.448.641
Personaleomkostninger.....	1	-6.196.395	-7.223.410
Af- og nedskrivninger.....		-649.311	-647.342
Andre driftsomkostninger.....		0	-23.333
DRIFTSRESULTAT		1.622.764	-445.444
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		11.746	28.192
Andre finansielle indtægter.....	2	13.073	47.682
Andre finansielle omkostninger.....	3	-200.771	-114.039
RESULTAT FØR SKAT		1.446.812	-483.609
Skat af årets resultat.....	4	-320.317	110.142
ÅRETS RESULTAT		1.126.495	-373.467
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		500.000	0
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		11.746	28.192
Overført resultat.....		614.749	-401.659
I ALT		1.126.495	-373.467

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Software.....		2.096.947	2.412.480
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	2.096.947	2.412.480
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.114.009	1.351.129
Materielle anlægsaktiver.....	6	1.114.009	1.351.129
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		216.043	204.297
Finansielle anlægsaktiver.....	7	216.043	204.297
ANLÆGSAKTIVER.....		3.426.999	3.967.906
Råvarer og hjælpematerialer.....		8.182.133	7.019.863
Varebeholdninger.....		8.182.133	7.019.863
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		6.094.271	4.716.658
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		38.009	477.608
Andre tilgodehavender.....		70.334	150.908
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	2.712
Periodeafgrænsningsposter.....		379.474	128.400
Tilgodehavender.....		6.582.088	5.476.286
Likvide beholdninger.....		2.790.323	1.227.367
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		17.554.544	13.723.516
AKTIVER.....		20.981.543	17.691.422

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		136.043	124.297
Overført resultat.....		4.457.242	3.842.493
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		500.000	0
EGENKAPITAL.....		5.593.285	4.466.790
Hensættelse til udskudt skat.....		331.367	11.050
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		331.367	11.050
Anden gæld.....		0	186.615
Periodeafgrænsningsposter.....		40.000	60.000
Feriepengeindefrysning.....		462.898	453.377
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	502.898	699.992
Gæld til pengeinstitutter.....		4.524.881	441.209
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		0	118.006
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.885.757	6.508.352
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	9	164.295	177.523
Anden gæld.....		1.938.479	5.248.500
Periodeafgrænsningsposter.....		40.581	20.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		14.553.993	12.513.590
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		15.056.891	13.213.582
PASSIVER.....		20.981.543	17.691.422
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskrivni ng efter indre værdi- metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 31. december 2021.....	500.000	0	3.966.790	0	4.466.790
Korrektion af fejl.....		124.297	-124.297		0
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022..	500.000	124.297	3.842.493	0	4.466.790
Forslag til resultatdisponering.....		11.746	614.749	500.000	1.126.495
Egenkapital 31. december 2022.....	500.000	136.043	4.457.242	500.000	5.593.285

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	9	12	
Løn og gager.....	5.398.451	6.362.092	
Pensioner.....	592.312	645.678	
Andre omkostninger til social sikring.....	113.930	136.017	
Andre personaleomkostninger.....	91.702	79.623	
	6.196.395	7.223.410	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	297	14.599	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	12.776	33.083	
	13.073	47.682	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	2.520	2.523	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	198.251	111.516	
	200.771	114.039	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-2.712	
Regulering af udskudt skat.....	320.317	-107.430	
	320.317	-110.142	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Software	
Kostpris 1. januar 2022.....		2.826.637	
Tilgang.....		80.394	
Kostpris 31. december 2022.....		2.907.031	
Afskrivninger 1. januar 2022.....		414.152	
Årets afskrivninger.....		395.932	
Afskrivninger 31. december 2022.....		810.084	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		2.096.947	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

6

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2022.....	2.743.596
Tilgang.....	16.263
Kostpris 31. december 2022.....	2.759.859
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	1.392.471
Årets afskrivninger	253.379
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	1.645.850
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	1.114.009

NOTER

	Note
Finansielle anlægsaktiver	7
	Kapitalandele i dattervirksomheder
Kostpris 1. januar 2022.....	80.000
Kostpris 31. december 2022.....	80.000
Værdireguleringer 1. januar 2022.....	124.297
Årets resultat	11.746
Værdireguleringer 31. december 2022.....	136.043
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	216.043

Langfristede gældsforpligtelser					8
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt	
Anden gæld.....	0	0	0	186.615	
Periodeafgrænsningsposter.....	60.000	20.000	0	80.000	
Feriepengeindefrysning.....	462.898	0	462.898	453.377	
	522.898	20.000	462.898	719.992	

Gæld til tilknyttede virksomheder	9
--	----------

Eventualposter mv.	10
---------------------------	-----------

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 5 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 4 tkr.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 13.148 tkr. i opsigelsesperioden på 7 år.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for DANSK TRANSPORT EMBALLAGE HOLDING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****11**

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant på t.kr. 3.000 i nuværende og fremtidige erhvervelser af simple fordringer, lagre af færdigvarer, køretøjer ikke indregistreret, immaterielle rettigheder og driftsinventar efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31/12 2022 t.kr. 15.139.

Gennem selskabets bankforbindelse er der stillet garanti på t.kr. 1.000 overfor udlejer.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DANSK TRANSPORT EMBALLAGE A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2021 var indtægter ved lønrefusioner modregnet i personaleomkostningerne, hvilket ikke var i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven. Lønrefusioner skulle indgå i regnskabsposten "Andre driftsindtægter".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2022 og bevirker, at regnskabsposten "Andre driftsindtægter" i resultatopgørelsen er forøget med T.DKK 233 og regnskabsposten "Personaleomkostninger" er forøget med DKK 233. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2021 eller 2022. Egenkapitalen og balancesummen for 2021 og 2022 er ikke påvirket.

Ændring som følge af væsentlige fejl

I årsrapporten for 2021 var indtægter efter indre værdis metode ikke præsenteret korrekt i egenkapital, da beløbet var ført under egenkapitalsposten "overført resultat". Dette er ikke i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Resultat fra dattervirksomhed indregnet efter indre værdis metode skal henføres til en særskilt reserve under egenkapitalen "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode".

Selskabet har i årsrapporten for 2022 indarbejdet dette med ændring af sammenligningstallet for 2021. Regnskabsposten "Overført resultat" er formindsket med med 124 T.DKK og regnskabsposten "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode" er forøget med 124 T.DKK.

Forholdet har ikke påvirket årets resultat eller balancesum i hverken 2022 eller 2021.

I årsrapporten for 2021 har selskabet indregnet investering i nyt software under regnskabsposten Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Software skal indregnes under regnskabsposten immaterielle anlægsaktiver.

Selskabet har i årsrapporten for 2022 indarbejdet dette med ændring af sammenligningstallet for 2021. Regnskabsposten Andre anlæg, driftsmateriel og inventar er formindsket med med 2.026 T.DKK og regnskabsposten Software under Immaterielle anlægsaktiver er forøget med 2.026 T.DKK.

Forholdet har ikke påvirket årets resultat eller balancesum i hverken 2022 eller 2021.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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 indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software afskrives over den forventede levetid, 2-8 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-8 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.