



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

JYSK GENBRUG A/S
BØGSTEDVEJ 61, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. juli 2017

Mogens Krabbe Riisager

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæringer..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Noter..... | 11-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Jysk Genbrug A/S Bøgstedvej 61 9800 Hjørring |
| | Telefon: 96783131 |
| | CVR-nr.: 28 47 78 21 |
| | Stiftet: 23. december 2004 |
| | Hjemsted: Hjørring |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Ida Elisabeth Krabbe Riisager Morten Krabbe Riisager Mogens Krabbe Riisager |
| Direktion | Mogens Krabbe Riisager |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring |
| Pengeinstitut | Jyske Bank A/S Østergade 23 9800 Hjørring |
| Advokat | HjulmandKaptain Frederikshavnsvej 215 9800 Hjørring |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Jysk Genbrug 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 4. juli 2017

Direktion:

Mogens Krabbe Riisager

Bestyrelse:

Ida Elisabeth Krabbe Riisager

Morten Krabbe Riisager

Mogens Krabbe Riisager

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejeren i Jysk Genbrug A/S

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jysk Genbrug A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler samt 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.

Konklusion

På grundlag af det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende ikke er endeligt afklaret, om der opnås fortsat tilsagn om den nødvendige finansiering til det kommende års budgetterede drift, men at det er ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med det indregnede udskudte skatteaktiv 294 tkr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af kildeskattelovens bestemmelser om udbetaling til kapitalejeren

Selskabet har i strid med kildeskatteloven forsømt sine forpligtelser til at indeholde og indberette kildeskat af udbetalinger til en kapitalejer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

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.

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.

Hjørring, den 4. juli 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Dodensig
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i affaldshåndtering, herunder sortering, handel og transport.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 294 tkr., idet dette forventes udnyttet enten af selskabet selv eller i sambeskatningen over en periode på 3-5 år.

Anvendelsen er forbundet med høj grad af usikkerhed om opnåelse af de forventede resultater.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et underskud på 268 tkr., hvilket ikke er tilfredsstillende.

Selskabet har efter status modtaget et koncerntilskud på 550 tkr.

Selskabet har på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten ikke genforhandlet kreditfaciliteterne for det kommende år, men disse forventes forlænget på uændrede vilkår, som af ledelsen vurderes tilstrækkelige til at gennemføre det kommende års budgetterede drift.

Der er ved vurderingen af den nødvendige likviditet til det kommende års drift taget hensyn til en tilpasning og omlægning af virksomhedens aktiviteter, hvor der fremover primært satses på genbrugsaktiviteterne samtidig med, at selskabets vognmandskørsel søges afviklet.

Årsrapporten er på baggrund af ovennævnte aflagt under forudsætning af going concern.

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 | 2016 kr. | 2015 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | 1 | 2.661.694 | 2.877.130 |
| Personaleomkostninger..... | 2 | -2.345.771 | -2.905.992 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -597.677 | -801.419 |
| DRIFTSRESULTAT | | -281.754 | -830.281 |
| Andre finansielle indtægter..... | 3 | 0 | 879 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 4 | -81.030 | -170.387 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -362.784 | -999.789 |
| Skat af årets resultat..... | 5 | 94.658 | 206.710 |
| ÅRETS RESULTAT | | -268.126 | -793.079 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Anvendt af tidligere års overskud..... | | -268.126 | -793.079 |
| I ALT | | -268.126 | -793.079 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2016 kr. | 2015 kr. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver..... | | 129.259 | 15.747 |
| Goodwill..... | | 20.000 | 30.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 6 | 149.259 | 45.747 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 1.841.467 | 2.371.553 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 7 | 1.841.467 | 2.371.553 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 1.990.726 | 2.417.300 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 663.950 | 756.700 |
| Varebeholdninger..... | | 663.950 | 756.700 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 363.390 | 1.008.953 |
| Udsudte skatteaktiver..... | 9 | 293.850 | 269.376 |
| Andre tilgodehavender..... | | 0 | 9.588 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 84.775 | 86.903 |
| Tilgodehavender..... | | 742.015 | 1.374.820 |
| Likvide beholdninger..... | | 484 | 653 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 1.406.449 | 2.132.173 |
| AKTIVER..... | | 3.397.175 | 4.549.473 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2016 kr. | 2015 kr. |
|--|-----------|------------------|------------------|
| Selskabskapital..... | | 500.000 | 500.000 |
| Overført overskud..... | | -155.082 | -136.956 |
| EGENKAPITAL..... | 10 | 344.918 | 363.044 |
| Leasingforpligtelser..... | | 427.347 | 780.605 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 11 | 427.347 | 780.605 |
| Kortfristet del af langfristet gæld..... | 11 | 354.605 | 341.402 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 427.924 | 849.385 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 791.827 | 847.365 |
| Gæld, tilknyttede virksomheder..... | | 8.193 | 547.869 |
| Anden gæld..... | | 1.042.361 | 819.803 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 2.624.910 | 3.405.824 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 3.052.257 | 4.186.429 |
| PASSIVER..... | | 3.397.175 | 4.549.473 |
| Eventualposter mv. | 12 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 13 | | |
| Usikkerhed ved going concern | 14 | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | 15 | | |

NOTER

| | | | Note |
|---|---|------------------|----------|
| Særlige poster | | | 1 |
| Bruttofortjenesten indeholder 250 tkr. (2015: 147 tkr) i avance fra afhændelse af driftsmateriel. | | | |
| | 2016 | 2015 | |
| | kr. | kr. | |
| Personaleomkostninger | | | 2 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 9 (2015: 10) | | | |
| Løn og gager..... | 2.022.121 | 2.568.508 | |
| Pensioner..... | 118.049 | 141.483 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 31.745 | 32.535 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 173.856 | 163.466 | |
| | 2.345.771 | 2.905.992 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 3 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 0 | 879 | |
| | 0 | 879 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 4 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 81.030 | 170.387 | |
| | 81.030 | 170.387 | |
| Skat af årets resultat | | | 5 |
| Regulering skat vedrørende tidligere år..... | -70.184 | -50.719 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -24.474 | -155.991 | |
| | -94.658 | -206.710 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 6 |
| | Erhvervede immaterielle anlægsaktiver | Goodwill | |
| Kostpris 1. januar 2016..... | 52.490 | 70.000 | |
| Tilgang..... | 126.678 | 0 | |
| Kostpris 31. december 2016..... | 179.168 | 70.000 | |
| Afskrivninger 1. januar 2016..... | 36.743 | 40.000 | |
| Årets afskrivninger | 13.166 | 10.000 | |
| Afskrivninger 31. december 2016..... | 49.909 | 50.000 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..... | 129.259 | 20.000 | |

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

7

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|---|
| Kostpris 1. januar 2016..... | 5.987.472 |
| Tilgang..... | 44.425 |
| Afgang..... | -1.007.619 |
| Kostpris 31. december 2016..... | 5.024.278 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2016..... | 3.615.919 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -1.007.619 |
| Årets afskrivninger | 574.511 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2016..... | 3.182.811 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..... | 1.841.467 |
| Finansielle leasingaktiver..... | 1.376.618 |

Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse

8

Der har i årets løb været ulovligt kapitalejrlån på indtil 60 tkr.

Lånet er ikke renteberegnet, og er i årets løb udlignet ved modregning i udbetalt nettoløn til kapitalejeren.

Udskudt skatteaktiv

9

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter samt skattemæssige underskud til fremførsel.

Udskudte skatteaktiver er indregnet på baggrund af forventet udnyttelse af skattemæssige underskud til fremførsel i sambeskatning.

Egenkapital

10

| | Selskabs- kapital | Overført overskud | I alt |
|--|----------------------|----------------------|----------------|
| Egenkapital 1. januar 2016..... | 500.000 | -136.956 | 363.044 |
| Koncerntilskud..... | | 250.000 | 250.000 |
| Forslag til årets resultatdisponering..... | | -268.126 | -268.126 |
| Egenkapital 31. december 2016..... | 500.000 | -155.082 | 344.918 |

NOTER

| | | | | | Note |
|---|------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|-----------|
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 11 |
| | 1/1 2016 gæld i alt | 31/12 2016 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | |
| Leasingforpligtelser..... | 1.122.007 | 781.952 | 354.605 | 0 | |
| | 1.122.007 | 781.952 | 354.605 | 0 | |
| | | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | | 12 |
| <i>Kontraktlige forpligtelser</i> | | | | | |
| Selskabet har indgået huslejekontrakt med årlig leje på 300 tkr. for det kommende regnskabsår. Lejeforpligtelsen i den uopsigelige del af kontrakten udgør 300 tkr. | | | | | |
| Selskabet har indgået lejekontrakt med årlig leje på 72 tkr. | | | | | |
| <i>Kaution</i> | | | | | |
| Selskabet har kautioneret for M.K.R. A/S og Mogens Riisager Holding A/S' engagement med Jyske Bank A/S. De nævnte virksomheders engagement pr. 31. december 2016 udgør i alt 2.410 tkr. | | | | | |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| <i>Hæftelse i sambeskatningen</i> | | | | | |
| Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms. | | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Mogens Riisager Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | | | |
| | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 13 |
| Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut samt for M.K.R. A/S' gæld til pengeinstitut er der deponeret ejerpantebrev på 300 tkr. med sikkerhed i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 0 tkr. pr. 31. december 2016. Selskabet har i 2016 overdraget et aktiv omfattet af dette pant til søsterselskabet M.K.R. A/S. Pantet er på tidspunktet for regnskabsafslutningen ikke relaxeret vedrørende den foretagne overdragelse. | | | | | |
| Til sikkerhed for samme er der afgivet virksomhedspant på 1.500 tkr. med sikkerhed i anlægsaktiver, tilgodehavender, varebeholdninger m.v., hvis regnskabsmæssige værdi udgør 1.523 tkr. pr. 31. december 2016. | | | | | |
| | | | | | |
| Usikkerhed ved going concern | | | | | 14 |
| Selskabet har på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten ikke genforhandlet kreditfaciliteterne for det kommende år, men disse forventes forlænget på uændrede vilkår, som af ledelsen vurderes tilstrækkelige til at gennemføre det kommende års budgetterede drift. | | | | | |
| Der er ved vurderingen af den nødvendige likviditet til det kommende års drift taget hensyn til en tilpasning og omlægning af virksomhedens aktiviteter, hvor der fremover primært satses på genbrugs-aktiviteterne samtidig med, at selskabets vognmandskørsel søges afviklet. | | | | | |
| Årsrapporten er på baggrund af ovennævnte aflagt under forudsætning af going concern. | | | | | |

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****15**

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 294 tkr., idet dette forventes udnyttet enten af selskabet selv eller i sambeskatningen over en periode på 3-5 år.

Anvendelsen er forbundet med høj grad af usikkerhed om opnåelse af de forventede resultater.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Jysk Genbrug A/S for 2016 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.

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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

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 omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Erhvervede immaterielle aktiver omfatter afholdte omkostninger til opnåelse af miljøgodkendelse, herunder lønninger og gager der direkte kan henføres hertil, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede omkostninger til opnåelse af miljøgodkendelse måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Aktiverede omkostninger til opnåelse af miljøgodkendelse afskrives lineært over godkendelsernes løbetid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 8 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Materielle anlægsaktiver

Anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-10 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

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 nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af 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.

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. Skyldig og tilgodehavende 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 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.