

Dansk Affaldsminimering ApS

Industriparken 2, 8870 Langå

CVR-nr. 33 64 91 42

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. september 2023.

Kim Dalsgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Dansk Affaldsminimering ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Langå, den 13. september 2023

Direktion

Kim Dalsgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Dansk Affaldsminimering ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dansk Affaldsminimering ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Ledelsen vurderer, at forhandlingerne vedrørende kreditaftalerne vil blive imødekommet og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om

selskabets fortsatte drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerhederne og valget af regnskabsprincip.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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 revision 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 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.

Randers SØ, den 13. september 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Jonas Bødker-Iversen

statsautoriseret revisor
mne35471

Selskabsoplysninger

Selskabet	Dansk Affaldsminimering ApS Industriparken 2 8870 Langå
	CVR-nr.: 33 64 91 42
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Kim Dalsgaard
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Modervirksomhed	Kim Dalsgaard Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i modtagelse og oparbejdning af forurenede plast til ny råvare baseret på genanvendt plast, samt aktiviteter i forbindelse hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 6.400.968 mod 6.160.572 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.369.084 mod 1.252.557 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift og udvikling, at selskabet har den fornødne likviditet til at kunne indfri forpligtelserne i takt med deres forfald.

Selskabets likviditet er presset, men man har indledt dialog omkring kreditaftalerne og forventer at man bliver imødekommet.

Kim Dalsgaard Holding ApS har givet tilsagn om, at understøtte selskabets fortsatte drift og udvikling indtil 30. juni 2023.

Ledelsen har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Egne kapitalandele

Virksomhedens beholdning af egne aktier udgør 23,59 % af virksomhedskapitalen, svarende til nom. kr. 92.000.

Den forventede udvikling

Der er fortsat en presset likviditet i selskabet. Der er dog stor forventning til, at denne forbedres i de kommende regnskabsår, grundet fortsat anlægsinvestering, som skal højne kvaliteten og dermed salgsprisen på råvaren. Selskabet fokuserer ligeledes på investeringer i tekniskudvikling og effektivisering i oparbejdningen af plasten, herunder et primært fokus på slambehandling og for sortering af materialer, for at sikre en korrekt udnyttelse af anlæggets kapaciteter. For at imødekomme tendensen i den stigende efterspørgsel på genanvendt plast, er det besluttet at tilføre mere kapacitet til anlægget, som samtidig udvider produktsortimentet yderligere.

Grundet det generelle fokus på genanvendelse af plast, regeringens fremlagte Plasthandlingsplan fra 2018 samt regeringens klimaplan fra 2020, forudser og mærker vi en øget efterspørgsel for virksomheders behov for at bortskaffe deres plast til genanvendelse, og ligeledes en øget interesse efter den regenererede råvare.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	6.400.968	6.160.572
2 Personaleomkostninger	-1.394.453	-1.623.627
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.943.783	-1.988.084
Andre driftsomkostninger	0	-44.700
Driftsresultat	3.062.732	2.504.161
Øvrige finansielle omkostninger	-1.301.995	-1.116.124
Resultat før skat	1.760.737	1.388.037
Skat af årets resultat	-391.653	-135.480
Årets resultat	1.369.084	1.252.557
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	1.369.084	1.252.557
Disponeret i alt	1.369.084	1.252.557

Balance 30. juni

Aktiver			
Note	2023	2022	
Anlægsaktiver			
3	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	3.264.446	2.339.377
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	3.264.446	2.339.377
4	Grunde og bygninger	5.931.910	5.937.812
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.904.660	10.233.101
	Materielle anlægsaktiver i alt	17.836.570	16.170.913
6	Deposita	714.247	504.247
	Finansielle anlægsaktiver i alt	714.247	504.247
	Anlægsaktiver i alt	21.815.263	19.014.537
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	3.238.042	1.615.216
	Varebeholdninger i alt	3.238.042	1.615.216
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.370.482	2.484.728
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	46.420	23.386
	Periodeafgrænsningsposter	32.739	58.662
	Tilgodehavender i alt	2.449.641	2.566.776
	Omsætningsaktiver i alt	5.687.683	4.181.992
	Aktiver i alt	27.502.946	23.196.529

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	390.000	390.000
Reserve for udviklingsomkostninger	2.546.268	1.824.714
Overført resultat	903.409	255.879
Egenkapital i alt	3.839.677	2.470.593
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	573.553	135.480
Hensatte forpligtelser i alt	573.553	135.480
Gældsforpligtelser		
7 Ansvarlig lånekapital	3.024.968	3.426.065
8 Gæld til pengeinstitutter	6.216.171	5.579.001
9 Leasingforpligtelser	3.073.867	3.688.441
Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.315.006	12.693.507
Kortfristet del af langfristet gæld	3.290.855	2.067.424
10 Gæld til pengeinstitutter	3.337.216	2.294.022
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.617.941	978.961
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.093.236	747.486
Anden gæld	1.435.462	1.809.056
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.774.710	7.896.949
Gældsforpligtelser i alt	23.089.716	20.590.456
Passiver i alt	27.502.946	23.196.529

1 Usikkerhed om going concern

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	390.000	0	828.036	1.218.036
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	1.252.557	1.252.557
Overført fra Overført resultat	0	1.824.714	0	1.824.714
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-1.824.714	-1.824.714
Egenkapital 1. juli 2022	390.000	1.824.714	255.879	2.470.593
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	1.369.084	1.369.084
Overført fra Overført resultat	0	721.554	0	721.554
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-721.554	-721.554
	390.000	2.546.268	903.409	3.839.677

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift og udvikling, at selskabet har den fornødne likviditet til at kunne indfri forpligtelserne i takt med deres forfald.

Selskabets likviditet er presset, men man har indledt dialog omkring kreditaftalerne og forventer at man bliver imødekommet.

Kim Dalsgaard Holding ApS har givet tilsagn om, at understøtte selskabets fortsatte drift og udvikling indtil 30. juni 2023.

Ledelsen har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.179.075	1.374.693
Pensioner	169.857	217.219
Andre omkostninger til social sikring	<u>45.521</u>	<u>31.715</u>
	<u>1.394.453</u>	<u>1.623.627</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>8</u>

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
3. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. juli 2022	2.339.377	90.500
Tilgang i årets løb	<u>925.069</u>	<u>2.339.377</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>3.264.446</u>	<u>2.429.877</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	<u>0</u>	<u>-90.500</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>0</u>	<u>-90.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>3.264.446</u>	<u>2.339.377</u>

Virksomhedens udviklingsprojekter udgør to projekter, RePlast og Slamafvending.

RePlast

I projektet udvikles teknologi der gør det muligt at sortere plastaffald ud fra dens kemiske sammensætning. Den nye teknologi kan desuden se forskel på plasttyper som består af de samme kemiske byggesten, men som er opbygget en smule forskelligt. Den nye teknologi tager udgangspunkt i et hyperspektralt kamera i det infrarøde område kombineret med maskinlæring til at analysere og kategorisere plasttypen. DAM oparbejder og genanvender i dag udelukkende PP og PE-plast, som udsorteres i vand via massefylde. PP og PE har som de eneste plasttyper en massefylde under 1 og flyder derfor, hvorimod de resterende plasttyper som PET, PVC, PS, ABS med massefylde over 1 synker.

PP og PE-andelen udgør i gennemsnit 40 % af det blandede input materiale, som køres i anlægget. Synkefraktionen (resterende 60%) bortskaffes i dag til forbrænding.

Synkefraktionen indeholder midlertidigt stadig meget PP og PE-plast, hvor massefylden er øget grundet tilsæt af additiver som fx farvestof, men den kan også indeholde fx flammehæmmer som vi ikke må viderebringe i en genanvendelse. Med den nye teknologi bliver vi i stand til at trække PP og PE-plast ud af synkefraktionen til genanvendelse, som fx ikke indeholder flammehæmmer, tungmetaller eller lign stoffer som ikke må viderebringes i henhold til REACH. Derudover giver det os mulighed for at analysere og udsortere flere plasttyper fra synkefraktion, som vi ikke tidligere har kunnet skabe en genanvendelse i.

Fortsættes på næste side

Noter

30/6 2023

30/6 2022

Slamafvanding

Vaskeanlæg: I processen oparbejder og renser DAM organisk forurenede emballage plast. Procesvandet forbruges til vandet ”dør”. Dvs. indtil vandet bliver så beskidt at det ikke længere virker. I processen fra nyt vand fyldes i anlægget og til vandet dør, sker en gradvis forringelse (ændring i massefylde) som gør, at genanvendeligt materiale mistes, samtidig med at kapaciteten på anlægget nedsættes. Alt procesvand bortskaffes i dag via slamsuger som er en økonomisk tung post. Ved investering i slamafvandingsanlægget og nye heavy separator, kan DAM nedbringe sit ressourceforbrug på vand med 80 % og sit energiforbrug med 5 % hvilket giver en samlet besparelse på 60 % i procesprisen fra 0,44 kr./kg plast til 0,27 kr./kg. plast i år 1 og 0,15 kr./kg plast i år 7.

Via rent vand i anlægget hæver DAM sit genanvendelige output med sammenlagt 16 %. Den øgede mængde hentes både i en generelt øget kapacitet på anlægget på eksisterende drift timer, men også via forbedret sorteringsevne i vandet, hvor af ca. 8 % af materialet der i dag bortskaffes som spild er PP og PE, nu vil indgå i det genanvendelige output.

4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning lejede lokaler</u>	<u>Biler</u>
Kostpris 1. juli 2022	6.821.689	5.801.287	52.319	280.095
Tilgang	14.132	2.508.334	0	0
Kostpris 30. juni 2023	6.835.821	8.309.621	52.319	280.095
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	719.317	4.124.667	52.319	280.095
Årets afskrivninger	184.594	659.939	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	903.911	4.784.606	52.319	280.095
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	5.931.910	3.525.015	0	0

Noter

	30/6 2023	30/6 2022
5. Leasede aktiver		
Kostpris 1. juli 2022	12.233.984	11.751.984
Tilgang i årets løb	922.415	588.000
Afgang i årets løb	0	-106.000
Kostpris 30. juni 2023	13.156.399	12.233.984
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-3.677.503	-2.610.786
Årets afskrivninger	-1.099.250	-1.072.017
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	5.300
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-4.776.753	-3.677.503
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	8.379.646	8.556.481
6. Deposita		
Kostpris 1. juli 2022	714.247	504.247
Kostpris 30. juni 2023	714.247	504.247
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	714.247	504.247
7. Ansvarlig lånekapital		
Ansvarlig lånekapital i alt	3.707.752	4.031.517
Heraf forfalder inden for 1 år	-682.784	-605.452
	3.024.968	3.426.065
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
8. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	7.624.242	6.198.288
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.408.071	-619.287
	6.216.171	5.579.001
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	854.440	1.287.590

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
9. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	4.273.867	4.531.126
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.200.000</u>	<u>-842.685</u>
	<u>3.073.867</u>	<u>3.688.441</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>134.440</u>
10. Gæld til pengeinstitutter		
Kassekredit	1.611.834	2.293.814
Bankkonto 8117 1158419	0	208
Bankkonto 8117 1531284	<u>1.725.382</u>	<u>0</u>
	<u>3.337.216</u>	<u>2.294.022</u>

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret realkreditpantebrev på i alt 1.522 t.kr. til sikkerhed for prioritetslån. Realkreditpantebrevet giver pant i grunde og bygninger.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 3.050 t.kr. til sikkerhed for bankgæld og vækstlån. Ejerpantebrevene giver pant i grunde og bygninger.

Til sikkerhed for gæld til Kompasbank, 4.235 t.kr. samt Vækstfonden, 5.465 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt henholdsvis 1.500 t.kr. og 3.000 t.kr., næst efter virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. til sikkerhed for gæld til Nykredit, t.kr. 630.

Noter

12. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Kim Dalsgaard Holding ApS, CVR-nr. 34211787, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dansk Affaldsminimering 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 og varer under fremstilling, 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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 sambeskatte 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).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	20 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0-20 %

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

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

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Anvendt regnskabspraksis

Alle øvrige 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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, 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

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 Dansk Affaldsminimering ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sam-beskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skatemæssigt 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.