

Dansk Affaldsminimering ApS

Industriparken 2, 8870 Langå

CVR-nr. 33 64 91 42

Årsrapport

1. juli 2020 - 30. juni 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. november 2021.

Kim Dalsgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Langå, den 29. oktober 2021

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 2020 - 30. juni 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 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.

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.

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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 29. oktober 2021

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 6.121.263 mod 5.133.880 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 605.347 mod 343.649 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

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 det kommende regnskabsår, grundet fortsat anlægsinvestering, som skal højne kvaliteten og dermed salgsprisen på råvaren. Selskabet fokuserer ligeledes på investeringer i teknisk udvikling 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>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	6.121.263	5.133.880
1 Personaleomkostninger	-2.508.547	-2.178.656
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.949.131	-1.705.735
Driftsresultat	1.663.585	1.249.489
Andre finansielle indtægter	0	34
Øvrige finansielle omkostninger	-1.081.624	-929.901
Resultat før skat	581.961	319.622
Skat af årets resultat	23.386	24.027
Årets resultat	605.347	343.649
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	605.347	343.649
Disponeret i alt	605.347	343.649

Balance 30. juni

Aktiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Grunde og bygninger	5.668.010	5.437.827
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.898.045	1.829.408
2	Indretning lejede lokaler	2.880	9.382
2	Biler	0	7.637
3	Leasede aktiver	9.141.198	10.083.115
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>16.710.133</u>	<u>17.367.369</u>
4	Deposita	392.247	333.875
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>392.247</u>	<u>333.875</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>17.102.380</u>	<u>17.701.244</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	2.439.726	1.471.615
	Forudbetalinger for varer	25.000	0
	Varebeholdninger i alt	<u>2.464.726</u>	<u>1.471.615</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.709.338	2.034.053
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	47.413	165.421
	Andre tilgodehavender	0	18.737
	Tilgodehavender i alt	<u>1.756.751</u>	<u>2.218.211</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>4.221.477</u>	<u>3.689.826</u>
	Aktiver i alt	<u>21.323.857</u>	<u>21.391.070</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	390.000	390.000
	Overført resultat	828.035	222.689
	Egenkapital i alt	<u>1.218.035</u>	<u>612.689</u>
Gældsforpligtelser			
5	Ansvarlig lånekapital	3.768.579	3.824.323
6	Gæld til pengeinstitutter	4.670.517	3.318.230
7	Leasingforpligtelser	4.055.255	4.863.147
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>12.494.351</u>	<u>12.005.700</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	1.979.648	1.401.346
8	Gæld til pengeinstitutter	2.950.112	3.467.710
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	367.967	984.065
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.002.429	1.298.651
	Anden gæld	1.311.315	1.620.909
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.611.471</u>	<u>8.772.681</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>20.105.822</u>	<u>20.778.381</u>
	Passiver i alt	<u>21.323.857</u>	<u>21.391.070</u>
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2020	390.000	222.688	612.688
Årets overførte overskud eller underskud	0	605.347	605.347
	390.000	828.035	1.218.035

Noter

	2020/21	2019/20		
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	2.329.275	2.018.036		
Pensioner	142.167	131.616		
Andre omkostninger til social sikring	37.105	29.004		
	2.508.547	2.178.656		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	7	7		
2. Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning lejede lokaler	Biler
Kostpris 1. juli 2020	5.824.548	4.497.118	52.319	280.095
Tilgang	404.475	797.486	0	0
Afgang	0	-26.775	0	0
Kostpris 30. juni 2021	6.229.023	5.267.829	52.319	280.095
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	386.722	2.667.710	42.937	272.458
Årets afskrivninger	174.291	712.784	6.502	7.637
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-10.710	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	561.013	3.369.784	49.439	280.095
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	5.668.010	1.898.045	2.880	0

Noter

	<u>30/6 2021</u>	<u>30/6 2020</u>
3. Leasede aktiver		
Kostpris 1. juli 2020	11.645.984	9.994.126
Tilgang i årets løb	106.000	2.148.028
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-496.170</u>
Kostpris 30. juni 2021	<u>11.751.984</u>	<u>11.645.984</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-1.562.869	-804.531
Årets afskrivninger	-1.047.917	-841.033
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>0</u>	<u>82.695</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	<u>-2.610.786</u>	<u>-1.562.869</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	<u>9.141.198</u>	<u>10.083.115</u>
4. Deposita		
Kostpris 1. juli 2020	<u>392.247</u>	<u>333.875</u>
Kostpris 30. juni 2021	<u>392.247</u>	<u>333.875</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	<u>392.247</u>	<u>333.875</u>
5. Ansvarlig lånekapital		
Ansvarlig lånekapital i alt	4.316.563	3.824.323
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-547.984</u>	<u>0</u>
	<u>3.768.579</u>	<u>3.824.323</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>745.158</u>	<u>1.211.660</u>

Noter

	<u>30/6 2021</u>	<u>30/6 2020</u>
6. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	5.102.182	3.719.576
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-431.665</u>	<u>-401.346</u>
	<u>4.670.517</u>	<u>3.318.230</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>1.152.000</u>	<u>1.659.956</u>
7. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	5.055.255	5.863.147
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.000.000</u>	<u>-1.000.000</u>
	<u>4.055.255</u>	<u>4.863.147</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>900.000</u>	<u>1.300.000</u>
8. Gæld til pengeinstitutter		
Kassekredit	<u>2.950.112</u>	<u>3.467.710</u>
	<u>2.950.112</u>	<u>3.467.710</u>

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 1.300 t.kr. til sikkerhed for bankgæld og vækstlån. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden, 7.367 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 t.kr., næst efter virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. til sikkerhed for gæld til Nykredit, t.kr. 890.

Noter

10. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Kim Dalsgaard Holding ApS, CVR-nr. 34211787 som 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, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 indregnes 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 driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger 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 sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Virksomheden 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 og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens 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.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Tilgodehavender

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

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 nominel værdi.