

Biosupply.dk A/S

Alsvej 5, 5800 Nyborg

CVR-nr. 37 12 64 03

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 22. maj 2023

Martin Korfits Olsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

| | |
|--|---|
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |

Ledelsesberetning

| | |
|---------------------|---|
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |

Årsregnskab

| | |
|--|----|
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 7 |
| Balance 31. december | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Biosupply.dk 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 og 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.

Nyborg, den 26. april 2023

Direktion

Rune Torstein Hansen

Bestyrelse

Martin Korfits Olsen
formand

Jørgen Michael Steffensen

Julie Sølling Olsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Biosupply.dk A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Biosupply.dk A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter 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 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 revisors etiske adfærd (IESBA's 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 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 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.

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.

Odense, den 26. april 2023

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Christian Hansen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33313

Selskabsoplysninger

| | |
|------------|--|
| Selskabet | Biosupply.dk A/S Alsvej 5 5800 Nyborg CVR-nr.: 37 12 64 03 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022 Stiftet: 1. oktober 2015 Hjemsted: Nyborg |
| Bestyrelse | Martin Korfits Olsen, formand Jørgen Michael Steffensen Julie Sølling Olsen |
| Direktion | Rune Torstein Hansen |
| Revision | Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i salg af biomasser og dermed forbundet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 772.084, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 2.219.195.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 12.807.267 | 11.495.041 |
| Personaleomkostninger | 1 | -6.483.018 | -5.314.282 |
| Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA) | | 6.324.249 | 6.180.759 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -2.959.162 | -2.910.947 |
| Andre driftsomkostninger | | 0 | -3.467 |
| Resultat før finansielle poster | | 3.365.087 | 3.266.345 |
| Finansielle indtægter | 2 | 41.289 | 1.162 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -2.278.025 | -1.884.530 |
| Resultat før skat | | 1.128.351 | 1.382.977 |
| Skat af årets resultat | 4 | -356.267 | -423.230 |
| Årets resultat | | 772.084 | 959.747 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 772.084 | 959.747 |
| | | 772.084 | 959.747 |

Balance 31. december

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| | | kr. | kr. |
| Aktiver | | | |
| Grunde og bygninger | 5 | 5.918.382 | 0 |
| Forudbetaling for materielle anlægsaktiver | 5 | 0 | 1.209.031 |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5 | 18.071.908 | 21.338.865 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 | 1.218.350 | 418.276 |
| Materielle anlægsaktiver | | 25.208.640 | 22.966.172 |
| Deposita | | 67.500 | 67.500 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 67.500 | 67.500 |
| Anlægsaktiver i alt | | 25.276.140 | 23.033.672 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 2.819.522 | 3.552.188 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 32.936.630 | 30.972.252 |
| Varebeholdninger | | 35.756.152 | 34.524.440 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 14.360.977 | 17.255.086 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 16.090 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 396.700 | 252.108 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 0 | 1.605 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 437.360 | 284.469 |
| Tilgodehavender | | 15.211.127 | 17.793.268 |
| Likvide beholdninger | | 84.585 | 5.026 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 51.051.864 | 52.322.734 |
| Aktiver i alt | | 76.328.004 | 75.356.406 |

Balance 31. december

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| | | kr. | kr. |
| Passiver | | | |
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | 1.719.195 | 947.111 |
| Egenkapital | | 2.219.195 | 1.447.111 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 1.240.817 | 1.052.564 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 1.240.817 | 1.052.564 |
| Leasingforpligtelser | | 8.198.447 | 13.036.335 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 18.348.343 | 19.253.327 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 6 | 26.546.790 | 32.289.662 |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 6 | 5.001.015 | 4.466.909 |
| Kreditinstitutter | | 29.728.011 | 21.662.441 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 8.641.457 | 6.283.909 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 1.072.945 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag | | 168.014 | 0 |
| Anden gæld | | 2.621.564 | 2.540.254 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 161.141 | 4.540.611 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 46.321.202 | 40.567.069 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 72.867.992 | 72.856.731 |
| Passiver i alt | | 76.328.004 | 75.356.406 |
| Leje- og leasingforpligtelser | 7 | | |
| Eventualforpligtelser | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabskapital | Overført resultat | I alt |
|--------------------------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| | kr. | kr. | kr. |
| Egenkapital 1. januar 2022 | 500.000 | 947.111 | 1.447.111 |
| Årets resultat | 0 | 772.084 | 772.084 |
| Egenkapital 31. december 2022 | 500.000 | 1.719.195 | 2.219.195 |

Noter

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 1 Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 5.764.280 | 4.744.432 |
| Pensioner | 604.354 | 492.315 |
| Andre omkostninger til social sikring | 114.384 | 77.535 |
| | 6.483.018 | 5.314.282 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 13 | 11 |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Andre finansielle indtægter | 41.289 | 1.162 |
| | 41.289 | 1.162 |
| | | |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 682.252 | 784.535 |
| Andre finansielle omkostninger | 1.595.773 | 1.099.995 |
| | 2.278.025 | 1.884.530 |
| | | |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 168.014 | -1.605 |
| Årets udskudte skat | 188.253 | 424.835 |
| | 356.267 | 423.230 |

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og bygninger | Forudbetaling for materielle anlægsaktiver | Produktionsan- læg og maski- ner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|-------------------------|--|--|---|
| | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Kostpris 1. januar 2022 | 0 | 1.209.031 | 29.854.315 | 644.101 |
| Tilgang i årets løb | 2.315.550 | 2.393.801 | -1.100.000 | 1.149.260 |
| Afgang i årets løb | 0 | 0 | 0 | -150.000 |
| Overførsler i årets løb | 3.602.832 | -3.602.832 | 0 | 0 |
| Kostpris 31. december 2022 | <u>5.918.382</u> | <u>0</u> | <u>28.754.315</u> | <u>1.643.361</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022 | 0 | 0 | 8.515.450 | 225.825 |
| Årets afskrivninger | 0 | 0 | 2.759.976 | 199.186 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 0 | -593.019 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2022 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>10.682.407</u> | <u>425.011</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022 | <u>5.918.382</u> | <u>0</u> | <u>18.071.908</u> | <u>1.218.350</u> |
| Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>18.046.896</u> | <u>0</u> |

Noter

6 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. januar 2022 kr. | Gæld 31. december 2022 kr. | Afdrag næste år kr. | Restgæld efter 5 år kr. |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Leasingforpligtelser | 17.503.244 | 13.199.462 | 5.001.015 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 19.253.327 | 18.348.343 | 0 | 0 |
| | 36.756.571 | 31.547.805 | 5.001.015 | 0 |

7 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.
Samlede fremtidige leasingydelser:

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|------------------|------------------|------------------|
| Inden for et år | 524.806 | 581.808 |
| Mellem 1 og 5 år | 777.970 | 609.860 |
| | 1.302.776 | 1.191.668 |

Leje og leasingforpligtelser for koncernvirksomheder

Lejeforpligtelser.
Samlede fremtidige lejeforpligtelse:

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|-----------------|----------------|----------------|
| Inden for et år | 416.196 | 416.196 |
| | 416.196 | 416.196 |

Noter

8 Eventualforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for tilknyttede virksomheders gæld overfor kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret.

Selskabet har stillet samlede garantier for 10.207 t.kr. ved kontrakter med kunder og leverandører.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Martin K. Olsen Holding II ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed for pengeinstitut stillet virksomhedspant for nominelt t.kr. 21.000. De til sikkerhed stillede aktiver er indregnet i årsrapporten med en regnskabsmæssig værdi på t.kr. 51.335.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 320, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.kr. 3.603.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Biosupply.dk A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, salg af småanskaffelser, udlejning af materiel samt lønrefusioner.

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Øvrige bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|-----------------|------------------|
| Øvrige bygninger | 50 år | 0 % |
| Produktionsanlæg og maskiner | 4-7 år | 39 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år | 8 % |

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien 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 samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Anvendt regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.