



Bio Recycling ApS

Nyvang 16, 2.
5500 Middelfart
CVR-nr. 41933399

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.06.2024

Henrik Lava Sand Rasmussen
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2023 | 9 |
| Balance pr. 31.12.2023 | 10 |
| Egenkapitalopgørelse for 2023 | 12 |
| Noter | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 17 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bio Recycling ApS
Nyvang 16, 2.
5500 Middelfart

CVR-nr.: 41933399
Hjemsted: Middelfart
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Direktion

Anders Engelsen Dahl, direktør
Massimo Forti, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Bio Recycling ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 26.06.2024

Direktion

Anders Engelsen Dahl
direktør

Massimo Forti
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bio Recycling ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bio Recycling ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede 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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte 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.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 26.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Morten Gade Steinmetz

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34145

Heidi Julitta Østergaard Jensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34163

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

| | 2023 | 2021/22 | 2020/21 |
|------------------------------------|--------|---------|---------|
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| Hovedtal | | | |
| Bruttofortjeneste | 51.207 | 52.757 | 8.055 |
| Driftsresultat | 43.950 | 42.918 | 6.239 |
| Resultat af finansielle poster | 2.633 | 4 | (230) |
| Årets resultat | 36.278 | 33.479 | 4.672 |
| Balancesum | 93.900 | 71.277 | 25.136 |
| Investeringer i materielle aktiver | 0 | 1.071 | 9.242 |
| Egenkapital | 60.791 | 24.513 | 6.234 |
| Nøgletal | | | |
| Solidsitetsgrad (%) | 64,74 | 34,39 | 24,80 |

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Sammenligningstallene for 2021/22 indeholder 18 måneder, mens de øvrige tal alene er for 12 måneder.

Solidsitetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i køb og salg af organiske rest- og biprodukter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 36.278 t.kr. og selskabets egenkapitalen pr. 31.12.2023 udgør 60.791 t.kr.

Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Selskabet er i regnskabsåret overgået fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C, hvorfor der ikke tidligere har været oplyst om en forventet udvikling.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

I bruttofortjenesten indgår andre driftsindtægter med et beløb på 16,9 mio. kr., som vedrører kompensation fra et forlig med en udenlandsk leverandør som følge af leverandørens førtidige opsigelse af samhandelsaftale.

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen indeholder 18 måneder mens årets tal er for 12 måneder. De er derfor ikke direkte sammenlignelige.

Forventet udvikling

Det kommende års resultat før skat forventes at blive i niveauet 35 til 45 mio. kr.

Miljømæssige forhold

Selskabets arbejder med salg af organiske rest- og biprodukter som følger myndighedernes anvisning. Selskabets forretning medfører ikke speciel påvirkning af det eksterne miljø.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

| | Note | 2023 kr. | 2021/22 kr. |
|--------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | 2 | 51.206.891 | 52.757.282 |
| Personaleomkostninger | 3 | (6.265.255) | (8.316.572) |
| Af- og nedskrivninger | 4 | (991.928) | (1.522.385) |
| Driftsresultat | | 43.949.708 | 42.918.325 |
| Andre finansielle indtægter | 5 | 3.708.964 | 414.197 |
| Andre finansielle omkostninger | 6 | (1.075.979) | (410.537) |
| Resultat før skat | | 46.582.693 | 42.921.985 |
| Skat af årets resultat | 7 | (10.304.341) | (9.443.425) |
| Årets resultat | 8 | 36.278.352 | 33.478.560 |

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

| | Note | 2023 kr. | 2021/22 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger | | 5.473.482 | 6.241.554 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 621.730 | 951.142 |
| Materielle aktiver | 9 | 6.095.212 | 7.192.696 |
| Deposita | | 119.602 | 119.602 |
| Finansielle aktiver | 10 | 119.602 | 119.602 |
| Anlægsaktiver | | 6.214.814 | 7.312.298 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 6.534.767 | 3.702.996 |
| Varebeholdninger | | 6.534.767 | 3.702.996 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 9.342.610 | 14.537.674 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 49.243.333 | 45.442.404 |
| Udskudt skat | 11 | 297.000 | 195.000 |
| Andre tilgodehavender | | 4.136.477 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | 12 | 52.940 | 65.827 |
| Tilgodehavender | | 63.072.360 | 60.240.905 |
| Likvide beholdninger | | 18.078.239 | 20.708 |
| Omsætningsaktiver | | 87.685.366 | 63.964.609 |
| Aktiver | | 93.900.180 | 71.276.907 |

Passiver

| | Note | 2023 kr. | 2021/22 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | 13 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 59.791.218 | 23.512.866 |
| Egenkapital | | 60.791.218 | 24.512.866 |
| Bankgæld | | 51.317 | 116.553 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 21.964.082 | 15.011.055 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 16.240.826 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 10.399.574 | 2.866.249 |
| Anden gæld | 14 | 693.989 | 12.529.358 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 33.108.962 | 46.764.041 |
| Gældsforpligtelser | | 33.108.962 | 46.764.041 |
| Passiver | | 93.900.180 | 71.276.907 |
| Begivenheder efter balancedagen | 1 | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 15 | | |
| Eventualforpligtelser | 16 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 17 | | |
| Nærtstående parter med bestemmende indflydelse | 18 | | |
| Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår | 19 | | |
| Koncernforhold | 20 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2023

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|-------------------|
| Egenkapital primo | 1.000.000 | 23.512.866 | 24.512.866 |
| Årets resultat | 0 | 36.278.352 | 36.278.352 |
| Egenkapital ultimo | 1.000.000 | 59.791.218 | 60.791.218 |

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Bruttofortjeneste/-tab

I bruttofortjenesten indgår andre driftsindtægter med et beløb på 16,9 mio. kr., som vedrører kompensation fra et forlig med en udenlandsk leverandør som følge af leverandørens førtidige opsigelse af samhandelsaftale.

3 Personaleomkostninger

| | 2023 | 2021/22 |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 5.419.022 | 7.367.800 |
| Pensioner | 613.589 | 688.731 |
| Andre omkostninger til social sikring | 84.751 | 51.098 |
| Andre personaleomkostninger | 147.893 | 208.943 |
| | 6.265.255 | 8.316.572 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 8 | 6 |

| | Ledelses- vederlag |
|-----------|-------------------------------|
| | 2023 |
| | kr. |
| Direktion | 427.800 |
| | 427.800 |

Selskabet aflagde sidste år regnskab efter bestemmelserne i regnskabsklasse B, hvor der ikke er krav om oplysning af ledelsesvederlag. Som følge heraf er ledelsesvederlag i sammenligningsåret ikke oplyst.

Nogle af selskabets ledelsesmedlemmer er ansat i flere af koncernens selskaber, hvorfor det angivne ledelsesvederlag vedrører den skønnede andel tilknyttet dette selskab.

4 Af- og nedskrivninger

| | 2023 | 2021/22 |
|-------------------------------------|----------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 991.928 | 1.522.385 |
| | 991.928 | 1.522.385 |

5 Andre finansielle indtægter

| | 2023 | 2021/22 |
|--|------------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 2.308.634 | 388.882 |
| Renteindtægter i øvrigt | 47.082 | 25.315 |
| Valutakursreguleringer | 1.353.248 | 0 |
| | 3.708.964 | 414.197 |

6 Andre finansielle omkostninger

| | 2023 | 2021/22 |
|---|------------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 0 | 31.644 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 273.740 | 244.349 |
| Valutakursreguleringer | 802.239 | 134.544 |
| | 1.075.979 | 410.537 |

7 Skat af årets resultat

| | 2023 | 2021/22 |
|------------------------------------|-------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Aktuel skat | 10.399.574 | 9.640.425 |
| Ændring af udskudt skat | (102.000) | (197.000) |
| Regulering vedrørende tidligere år | 6.767 | 0 |
| | 10.304.341 | 9.443.425 |

8 Forslag til resultatdisponering

| | 2023 | 2021/22 |
|---|-------------------|-------------------|
| | kr. | kr. |
| Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret | 0 | 14.000.000 |
| Overført resultat | 36.278.352 | 19.478.560 |
| | 36.278.352 | 33.478.560 |

9 Materielle aktiver

| | Grunde og bygninger kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|-------------------------------------|-------------------------------|--|
| Kostpris primo | 7.676.541 | 1.353.193 |
| Afgange | 0 | (200.000) |
| Kostpris ultimo | 7.676.541 | 1.153.193 |
| Af- og nedskrivninger primo | (1.434.987) | (402.051) |
| Årets afskrivninger | (768.072) | (223.856) |
| Tilbageførsel ved afgang | 0 | 94.444 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (2.203.059) | (531.463) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 5.473.482 | 621.730 |

10 Finansielle aktiver

| | Deposita kr. |
|-------------------------------------|-----------------|
| Kostpris primo | 119.602 |
| Kostpris ultimo | 119.602 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 119.602 |

11 Udskudt skat

| | 2023 kr. | 2021/22 kr. |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Materielle aktiver | 297.000 | 195.000 |
| Udskudt skat i alt | 297.000 | 195.000 |

| Bevægelser i året | 2023 kr. | 2021/22 kr. |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| Primo | 195.000 | (2.000) |
| Indregnet i resultatopgørelsen | 102.000 | 197.000 |
| Ultimo | 297.000 | 195.000 |

Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver består af forskelsværdien mellem den regnskabsmæssige- og skattemæssige værdi af selskabets materielle anlægsaktiver.

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år.

13 Virksomhedskapital

| | Antal | Pålydende værdi kr. |
|------------|------------------|---------------------------|
| A-anparter | 600.000 | 1 |
| B-anparter | 400.000 | 1 |
| | 1.000.000 | |

14 Anden gæld

| | 2023 kr. | 2021/22 kr. |
|--|----------------|-------------------|
| Moms og afgifter | 0 | 11.938.333 |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 376.775 | 504.902 |
| Feriepengeforpligtelser | 312.590 | 85.000 |
| Anden gæld i øvrigt | 4.624 | 1.123 |
| | 693.989 | 12.529.358 |

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2023 kr. | 2021/22 kr. |
|--|----------------|----------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 440.000 | 551.000 |

16 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Maigaard & Molbech II ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

18 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Maigaard & Molbech II ApS, København har ultimativt 100% af stemmerettighederne og har dermed bestemmende indflydelse på dette selskab.

19 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

20 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Maigaard & Molbech II ApS, København

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
BioCirc Group Holding ApS, København

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Der er manglende sammenlignelighed i mellem regnskabstallene for indeværende regnskabsår og sidste regnskabsår. Det skyldes at dette regnskabsår omfatter perioden 01.01.2023 - 31.12.2023 sammenholdt med seneste aflagte årsrapport for perioden 01.07.2021 - 31.12.2022.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger af materielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Bygninger | 10 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for BioCirc Group Holding ApS, CVR-nr. 43302485.