



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

NEW SEA APS
ISINGVEJ 5B, 9970 STRANDBY
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. juli 2022

Johnny Kristensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	New Sea ApS Isingvej 5B 9970 Strandby
	CVR-nr.: 32 87 83 93 Stiftet: 7. april 2010 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Johnny Kristensen Christian Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Nordea Bank Prinsensgade 15 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for New Sea ApS.

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 13. juli 2022

Direktion:

Johnny Kristensen

Christian Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i New Sea ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for New Sea ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 revisorers 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med værdiansættelsen indregnede forudbetaling for varer på 2.680 tkr. samt tilgodehaveder fra salg på 11.020 tkr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende 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.

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.

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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Frederikshavn, den 13. juli 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31387

Finn Melchiorson
Registreret revisor
MNE-nr. mne17414

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er international handel med fisk og fiskeprodukter.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har samhandel med en marokkansk leverandør. Covid-19 krisen har medført, at leverandøren har været forhindret i at levere de ønskede varer svarende til forudbetalinger, som New Sea ApS har foretaget. Forudbetalingerne udgør pr. 31/12 2021 2.680 tkr. New Sea ApS modtaget leverandørens anerkendelse af størrelsen af forudbetaling og leverandøren har til hensigt at reducere forudbetalingen med 50% inden udgangen af 2022 enten via leverancer eller direkte tilbagebetaling. Leverandøren har forklaret årsagen til manglende leverancer med interne transportproblemer i Marokko under Covid-19 krisen. Der har siden maj 2020 ikke været leverancer.

Det er ledelsens vurdering, at forudbetalinger vil blive modsvaret af leverancer eller tilbagebetalinger svarende til det indregnede beløb i regnskabet, men der kan være en usikkerhed herom.

Ligeledes har en af selskabets afrikanske kunder fået problemer, da kunden ikke har kunne modtage leverancer fra New Sea ApS til sæsonen i efteråret 2021. Årsagen hertil skyldes den globale transportkrise, der er kommet i forlængelse af Covid-19-krisen. Varerne er modtaget efter sæsonen, og står nu på lager hos kunden og er klar til den nye sæson. Forsinkelsen har medført, at kunden ikke har kunne få varerne solgt og dermed betalt. Tilgodehavendet er indregnet pr. 31/12 2021 11.020 tkr. Der er indgået en aftale om afvikling af tilgodehavendet. Når kundens hovedsæson går i gang, er det ledelsen og kundens forventning, at der kan igangsætte en hurtigere afvikling.

Det er ledelsens vurdering, at tilgodehavende som minimum kan realiseres til den nedskrevne værdi, men der kan være en usikkerhed herom.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	5.755.722	4.746.094
Personaleomkostninger.....	2	-2.342.825	-2.024.256
Af- og nedskrivninger.....		-8.636	-91.465
DRIFTSRESULTAT		3.404.261	2.630.373
Andre finansielle indtægter.....	3	16.513	0
Andre finansielle omkostninger.....	4	-1.350.678	-1.106.470
RESULTAT FØR SKAT		2.070.096	1.523.903
Skat af årets resultat.....	5	-496.149	-342.583
ÅRETS RESULTAT		1.573.947	1.181.320
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte.....		0	250.000
Overført resultat.....		1.573.947	931.320
I ALT		1.573.947	1.181.320

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		187.560	275.596
Indretning af lejede lokaler.....		19.600	25.200
Materielle anlægsaktiver.....	6	207.160	300.796
Lejededpositum.....		17.398	17.057
Finansielle anlægsaktiver.....	7	17.398	17.057
ANLÆGSAKTIVER.....		224.558	317.853
Forudbetalinger for varer.....		4.699.487	4.133.998
Varebeholdninger.....	8	4.699.487	4.133.998
Tilgodehavender fra salg.....		29.655.772	17.519.245
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	38.141
Andre tilgodehavender.....		3.595.143	4.316.292
Periodeafgrænsningsposter.....		4.133	393.277
Tilgodehavender.....		33.255.048	22.266.955
Likvider.....		0	386.049
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		37.954.535	26.787.002
AKTIVER.....		38.179.093	27.104.855

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring.....		-17.994	-50.664
Overført overskud.....		5.143.004	3.569.057
Forslag til udbytte.....		0	250.000
EGENKAPITAL.....		5.205.010	3.848.393
Hensættelse til udskudt skat.....		23.346	22.378
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		23.346	22.378
Ansvarlig lånekapital.....		1.557.633	2.454.483
Varekreditorer (langfristet).....		0	3.150
Feriepengeindefrysning.....		0	12.997
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	1.557.633	2.470.630
Ansvarlig lånekapital.....		900.000	900.000
Gæld til pengeinstitutter.....		13.159.994	12.667.247
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		15.756.500	5.824.147
Gæld selskabsdeltagere og ledelse.....		854.022	484.387
Selskabsskat.....		504.395	329.809
Afledte finansielle instrumenter.....	10	23.070	64.954
Anden gæld.....		195.123	492.910
Kortfristede gældsforpligtelser.....		31.393.104	20.763.454
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		32.950.737	23.234.084
PASSIVER.....		38.179.093	27.104.855
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Dagsværdi- reserve for regnskabs- mæssig sikring	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	80.000	-50.664	3.569.057	250.000	3.848.393
Forslag til resultatdisponering.....			1.573.947		1.573.947
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-250.000	-250.000
Bevæg. dagsværdireserver					
Årets værdiregulering.....		41.884			41.884
Skat af egenkapitalbevægelser.....		-9.214			-9.214
Egenkapital 31. december 2021.....	80.000	-17.994	5.143.004	0	5.205.010

NOTER

Note

Særlige poster

1

Selskabet har fundet det er nødvendig at foretage en nedskrivning på forudbetaling for varer i forbindelse med, at det er konstateret, at en leverandør ikke kan levere de aftalte varer til den ønskede tid. Der er foretaget en nedskrivning af tilgodehavende med 1.148 tkr., som er en del af vareforbrug og en del af bruttofortjensten.

Ligeledes har selskabet har fundet det er nødvendig at foretage en nedskrivning på tilgodehavender fra salg i forbindelse med, at det er konstateret, at en kunde måtte udskyde betalingerne for varer. Der er foretaget en nedskrivning af tilgodehavendet med 671 tkr., som er en del af andre eksterne poster og en del af bruttofortjenesten.

	2021 kr.	2020 kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	4	
Løn og gager.....	1.910.638	1.680.800	
Pensioner.....	377.977	308.255	
Andre omkostninger til social sikring.....	54.210	35.201	
	2.342.825	2.024.256	
Andre finansielle indtægter			3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	16.513	0	
	16.513	0	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	88.354	115.354	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.262.324	991.116	
	1.350.678	1.106.470	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	495.181	344.099	
Regulering af udskudt skat.....	968	-1.516	
	496.149	342.583	

NOTER

			Note	
Materielle anlægsaktiver			6	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2021.....	482.915	28.000		
Tilgang.....	-85.000	0		
Kostpris 31. december 2021.....	397.915	28.000		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	207.319	2.800		
Årets afskrivninger	3.036	5.600		
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	210.355	8.400		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	187.560	19.600		
Finansielle anlægsaktiver			7	
		Lejededpositum		
Kostpris 1. januar 2021.....		17.057		
Tilgang.....		341		
Kostpris 31. december 2021.....		17.398		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		17.398		
	2021 kr.	2020 kr.		
Varebeholdninger			8	
Forudbetalinger for varer.....	4.699.487	4.133.998		
	4.699.487	4.133.998		
Langfristede gældsforpligtelser			9	
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....	2.457.633	900.000	0	3.357.633
Varekreditorer (langfristet).....	0	0	0	3.150
Feriepengeindefrysning.....	0	0	0	12.997
	2.457.633	900.000	0	3.373.780

NOTER

Note

Afledte finansielle instrumenter

10

Virksomheden anvender afledte finansielle instrumenter i et vist omfang til sikring af valutarisici vedrørende indregnede aktiver og forpligtelser samt fremtidige pengestrømme på ikke indregnede transaktioner.

Der er på statusdagen indgået aftaler om valutaswap ved salg af 549.585 EUR mod tilsvarende køb af 619.953 USD med termin 14. januar 2022.

Sikringsinstrumenterne påvirker balance, resultatopgørelse og egenkapitalopgørelse således:

	Valutaswap
Dagsværdi 31. december 2021:	
Forpligtelser.....	23.070
	23.070
Årets værdiregulering i egenkapitalen.....	50.664

Eventualposter mv.

11

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på årsbasis udgør 68 tkr. På balancetidspunktet udgør den samlede forpligtelse 239 tkr. i uopsigelighedsperioden.

Selskabet har herudover ikke eventualforpligtelser, udover hvad normal drift medfører.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kilde-skatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for JOMI Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12

Til sikkerhed for bankgæld på i alt 13.160 tkr. har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 35.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Driftsmidler, bortset fra indregistrerede køretøjer.....	0 tkr.
Forudbetaling for varer.....	4.699 tkr.
Tilgodehavender.....	29.656 tkr.

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

13

Selskabet har samhandel med en marokkansk leverandør. Covid-19 krisen har medført, at leverandøren har været forhindret i at levere de ønskede varer svarende til forudbetalinger, som New Sea ApS har foretaget. Forudbetalingerne udgør pr. 31/12 2021 2.680 tkr. New Sea ApS har modtaget leverandørens anerkendelse af størrelsen af forudbetaling og leverandøren har til hensigt at reducere forudbetalingen med 50% inden udgangen af 2022 enten via leverancer eller direkte tilbagebetaling. Leverandøren har forklaret årsagen til manglende leverancer med interne transportproblemer i Marokko under Covid-19 krisen. Der har siden maj 2020 ikke været leverancer.

Det er ledelsens vurdering, at forudbetalinger vil blive modsvaret af leverancer eller tilbagebetalinger svarende til det indregnede beløb i regnskabet, men der kan være en usikkerhed herom.

Ligeledes har en af selskabets afrikanske kunder fået problemer, da kunden ikke har kunne modtage leverancer fra New Sea ApS til sæsonen i efteråret 2021. Årsagen hertil skyldes den globale transportkrise, der er kommet i forlængelse af Covid-19-krisen. Varerne er modtaget efter sæsonen, og står nu på lager hos kunden og er klar til den nye sæson. Forsinkelsen har medført, at kunden ikke har kunne få varerne solgt og dermed betalt. Tilgodehavendet er indregnet pr. 31/12 2021 11.020 tkr. Der er indgået en aftale om afvikling af tilgodehavendet. Når kundens hovedsæson går i gang, er det ledelsen og kundens forventning, at der kan igangsættes en hurtigere afvikling.

Det er ledelsens vurdering, at tilgodehavende som minimum kan realiseres til den nedskrevne værdi, men der kan være en usikkerhed herom.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for New Sea ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0-60 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.