



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 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. juli 2023

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.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

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 2022 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 2022 samt af 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.

Frederikshavn, den 12. juli 2023

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 2022, 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 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 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 1.962 tkr. samt tilgodehaveder fra salg på 11.181 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 12. juli 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31387

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 forudbetalingen, som New Sea ApS har foretaget. Forudbetalingen udgør pr. 31. december 2022 3.923 tkr. og er nedskrevet med 50%, således den indregnede værdi udgør 1.962 tkr.

New Sea ApS har modtaget leverandørens anerkendelse af størrelsen af forudbetalingen, og leverandøren har tidligere oplyst hensigten om 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. Der har ikke været megen kontakt til leverandøren i regnskabsåret, hvorfor selskabet har iværksat retslige skridt til inddrivelse af fordringen.

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

Ligeledes har en af selskabets afrikanske kunder fået problemer, da kunden ikke har kunnet 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. Der er efterfølgende sket dødsfald af ejer, hvorfor ledelsesforholdene har været uafklarede. Selskabet har derfor iværksat retslige skridt til inddrivelse af fordringen. Selskabet har fået dom fra retten om, at de må tage pant i kundens værdier. Denne process er de godt igang med og ventes afsluttet indenfor nærmeste fremtid. Herefter kan kundens værdier sælges til inddækning af tilgodehavendet. De værdier som selskabet kan få pant i, har selskabet modtaget indikationer på, væsentligt overstiger den fordring som selskabet har på kunden.

Tilgodehavendet er indregnet pr. 31. december 2022 med 11.181 tkr.

Det er ledelsens vurdering, at tilgodehavender 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, trods ovenstående udfordringer.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Selskabet forventer en positiv udvikling i både nettoomsætning og bruttoavance, således at driftsresultat forventes væsentlig højere end end det afsluttede regnskabsår.

Dette understøttes af de realiserede tal for de første 5 måneder af 2023, som ligger væsentlig over hvad der er budgetteret for perioden.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.062.002	5.755.722
Personaleomkostninger.....	1	-2.213.749	-2.342.825
Af- og nedskrivninger.....		-5.600	-8.636
DRIFTSRESULTAT		2.842.653	3.404.261
Andre finansielle indtægter.....	2	0	16.513
Andre finansielle omkostninger.....	3	-1.497.040	-1.350.678
RESULTAT FØR SKAT		1.345.613	2.070.096
Skat af årets resultat.....	4	-301.153	-496.149
ÅRETS RESULTAT		1.044.460	1.573.947
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte.....		300.000	0
Overført resultat.....		744.460	1.573.947
I ALT		1.044.460	1.573.947

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	187.560
Indretning af lejede lokaler.....		14.000	19.600
Materielle anlægsaktiver.....	5	14.000	207.160
Lejede depositum.....		17.850	17.398
Finansielle anlægsaktiver.....	6	17.850	17.398
ANLÆGSAKTIVER.....		31.850	224.558
Forudbetalinger for varer.....		3.928.024	4.699.487
Varebeholdninger.....	7	3.928.024	4.699.487
Tilgodehavender fra salg.....		38.683.393	29.655.772
Andre tilgodehavender.....		3.642.816	3.595.143
Periodeafgrænsningsposter.....		0	4.133
Tilgodehavender.....		42.326.209	33.255.048
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		46.254.233	37.954.535
AKTIVER.....		46.286.083	38.179.093

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring.....		-24.313	-17.994
Overført overskud.....		5.887.465	5.143.004
Forslag til udbytte.....		300.000	0
EGENKAPITAL.....		6.243.152	5.205.010
Hensættelse til udskudt skat.....		44.974	23.346
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		44.974	23.346
Ansvarlig lånekapital.....		1.932.633	1.557.633
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	1.932.633	1.557.633
Ansvarlig lånekapital.....		0	900.000
Gæld til pengeinstitutter.....		20.964.325	13.159.994
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		16.005.100	15.756.500
Gæld selskabsdeltagere og ledelse.....		642.618	854.022
Selskabsskat.....		277.743	504.395
Afledte finansielle instrumenter.....	9	31.171	23.070
Anden gæld.....		144.367	195.123
Kortfristede gældsforpligtelser.....		38.065.324	31.393.104
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		39.997.957	32.950.737
PASSIVER.....		46.286.083	38.179.093
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Dagsværdi- reserve for regnskabs- mæssig sikring	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	80.000	-17.994	5.143.005	0	5.205.011
Forslag til resultatdisponering.....			744.460	300.000	1.044.460
Bevæg. dagsværdireserver					
Årets værdiregulering.....		-8.101			-8.101
Skat af egenkapitalbevægelser.....		1.782			1.782
Egenkapital 31. december 2022.....	80.000	-24.313	5.887.465	300.000	6.243.152

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	4	
Løn og gager.....	1.836.980	1.910.638	
Pensioner.....	331.122	377.977	
Andre omkostninger til social sikring.....	45.647	54.210	
	2.213.749	2.342.825	
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	16.513	
	0	16.513	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	63.229	88.354	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.433.811	1.262.324	
	1.497.040	1.350.678	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	279.525	495.181	
Regulering af udskudt skat.....	21.628	968	
	301.153	496.149	
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2022.....	397.915	28.000	
Afgang.....	-382.300	0	
Kostpris 31. december 2022.....	15.615	28.000	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	210.355	8.400	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-194.740	0	
Årets afskrivninger	0	5.600	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	15.615	14.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	0	14.000	
Finansielle anlægsaktiver			6
		Lejededesitum	
Kostpris 1. januar 2022.....		17.398	
Tilgang.....		452	
Kostpris 31. december 2022.....		17.850	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		17.850	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Varebeholdninger			7
Forudbetalinger for varer.....	3.928.024	4.699.487	
	3.928.024	4.699.487	

Langfristede gældsforpligtelser					8
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt	
Ansvarlig lånekapital.....	1.932.633	0	0	2.457.633	
	1.932.633	0	0	2.457.633	

Afledte finansielle instrumenter

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 810.816 EUR mod tilsvarende køb af 862.566 USD med termin 3. januar 2023.

Eventualposter mv.
10
Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på årsbasis udgør 71 tkr. På balancetidspunktet udgør den samlede forpligtelse 178 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 administrationsselskab for sambeskatningen.

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

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

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

11

Til sikkerhed for bankgæld på i alt 20.964 tkr. har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 35.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Forudbetaling for varer.....	3.928 tkr.
Tilgodehavender.....	38.683 tkr.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

12

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 forudbetalingen, som New Sea ApS har foretaget. Forudbetalingen udgør pr. 31. december 2022 3.923 tkr. og er nedskrevet med 50%, således den indregnede værdi udgør 1.962 tkr.

New Sea ApS har modtaget leverandørens anerkendelse af størrelsen af forudbetalingen, og leverandøren har tidligere oplyst hensigten om 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. Der har ikke været megen kontakt til kunden i regnskabsåret, hvorfor selskabet har iværksat retslige skridt til inddrivelse af fordringen.

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

Ligeledes har en af selskabets afrikanske kunder fået problemer, da kunden ikke har kunnet 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. Der er efterfølgende sket dødsfald af ejer, hvorfor ledelsesforholdene har været uafklarede. Selskabet har derfor iværksat retslige skridt til inddrivelse af fordringen. Selskabet har fået dom fra retten om, at de må tage pant i kundens værdier. Denne process er de godt igang med og ventes afsluttet indenfor nærmeste fremtid. Herefter kan kundens værdier sælges til inddækning af tilgodehavendet. De værdier som selskabet kan få pant i, har selskabet modtaget indikationer på, væsentligt overstiger den fordring som selskabet har på kunden.

Tilgodehavendet er indregnet pr. 31. december 2022 med 11.181 tkr.

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

Særlige poster

13

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 785 tkr., som er en del af vareforbrug og en del af bruttofortjensten.

Ligeledes har selskabet fundet det er nødvendigt 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 571 tkr., som er en del af andre eksterne poster og en del af bruttofortjenesten.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for New Sea ApS for 2022 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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 nettorealiseringsværdien 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.

Nettorealiseringsværdien 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 acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. 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.