



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 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. juni 2024

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.....	15-18

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 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 28. juni 2024

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 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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 af indregnede forudbetalinger for varer på 3.543 tkr. samt tilgodehavender fra salg på 7.812 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 28. juni 2024

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.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i årsrapporten for 2022 er sket indregning af en handel, som rettelig først skulle indregnes i 2023.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har samhandel med flere leverandører, hvor leverandøren ikke har været i stand til at levere de ønskede varer til det aftalte tidspunkt. New Sea ApS har foretaget forudbetalinger herpå. Forudbetalingerne udgør pr. 31. december 2023 8.599 tkr. og er nedskrevet med 25% - 100%, således den indregnede værdi udgør 3.543 tkr.

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

Selskabet har ikke modtaget betaling fra en afrikansk kunde på en leverance fra efteråret 2021. Betaling udeblev, da leverancen ikke skete som forventet. Årsagen hertil skyldes den globale transportkrise, der kom i forlængelse af Covid-19-krisen. Der er efterfølgende sket dødsfald af ejer, hvorfor ledelsesforholdene har været uafklarede. New Sea ApS har derfor iværksat retslige skridt til inddrivelse af fordringen. New Sea ApS har fået dom fra retten om, at de må tage pant i kundens værdier. Denne proces er de igang med, men sagens afslutning ventes at kunne trække ud. De værdier, som selskabet har fået pant i, har selskabet modtaget indikationer på, væsentligt overstiger den fordring, som selskabet har på kunden.

Tilgodehavendet udgør pr. 31 december 2023 12.018 tkr. og er nedskrevet med 35% til afdækning af usikkerhed omkring værdien, således den indregnede værdi pr. 31. december 2023 udgør 7.812 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 nettoomsætning og en bruttoavance på niveau med tidligere år, driftsresultatet forventes således at være på niveau med det afsluttede regnskabsår.

Dette understøttes af de realiserede tal for de første 4 måneder af 2024, som nogenlunde følger, hvad der er budgetteret for perioden.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	7.898.266	1.444.598
Personaleomkostninger.....	2	-2.175.804	-2.210.174
Af- og nedskrivninger.....		-5.600	-5.600
DRIFTSRESULTAT		5.716.862	-771.176
Andre finansielle indtægter.....	3	57.776	2.373.492
Andre finansielle omkostninger.....	4	-1.948.438	-1.497.041
RESULTAT FØR SKAT		3.826.200	105.275
Skat af årets resultat.....	5	-842.998	-28.279
ÅRETS RESULTAT		2.983.202	76.996
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte.....		500.000	300.000
Overført resultat.....		2.483.202	-223.004
I ALT		2.983.202	76.996

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Indretning af lejede lokaler.....		8.400	14.000
Materielle anlægsaktiver.....	6	8.400	14.000
Finansielle anlægsaktiver.....		19.690	17.850
Finansielle anlægsaktiver.....	7	19.690	17.850
ANLÆGSAKTIVER.....		28.090	31.850
Forudbetalinger for varer.....		1.583.683	3.928.024
Varebeholdninger.....	8	1.583.683	3.928.024
Tilgodehavender fra salg.....		31.353.079	27.194.262
Andre tilgodehavender.....		2.831.305	3.642.816
Tilgodehavender.....		34.184.384	30.837.078
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		35.768.067	34.765.102
AKTIVER.....		35.796.157	34.796.952

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring.....		-15.879	-24.313
Overført overskud.....		7.403.203	4.920.001
Forslag til udbytte.....		500.000	300.000
EGENKAPITAL.....		7.967.324	5.275.688
Hensættelser til udskudt skat.....		616	44.974
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		616	44.974
Ansvarlig lånekapital.....		1.932.633	1.932.633
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	1.932.633	1.932.633
Gæld til pengeinstitutter.....		19.425.133	20.964.325
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.508.161	5.756.307
Gæld selskabsdeltagere og ledelse.....		1.115.996	642.618
Selskabsskat.....		616.821	4.869
Afledte finansielle instrumenter.....	10	20.358	31.171
Anden gæld.....		209.115	144.367
Kortfristede gældsforpligtelser.....		25.895.584	27.543.657
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		27.828.217	29.476.290
PASSIVER.....		35.796.157	34.796.952
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Dagsværdi- reserve for regnskabs- mæssig sikring	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 31. december 2022.....	80.000	-24.313	5.887.465	300.000	6.243.152
Korrektion af fejl.....			-967.464		-967.464
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023..	80.000	-24.313	4.920.001	300.000	5.275.688
Forslag til resultatdisponering.....			2.483.202	500.000	2.983.202
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-300.000	-300.000
Bevæg. dagsværdireserver					
Årets værdiregulering.....		10.813			10.813
Skat af egenkapitalbevægelser.....		-2.379			-2.379
Egenkapital 31. december 2023.....	80.000	-15.879	7.403.203	500.000	7.967.324

NOTER

	2023	2022	Note
	kr.	kr.	
Særlige poster			1
Selskabet har fundet det nødvendigt at foretage nedskrivning på forudbetaling for varer i forbindelse med, at det er konstateret, at 4 leverandører ikke kan levere de aftalte varer til den ønskede tid. Der er foretaget en nedskrivning af tilgodehavende med 2.745 tkr., som er en del af vareforbrug og en del af bruttofortjensten.			
Ligeledes har selskabet fundet det 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 2.964 tkr., som er en del af andre eksterne poster og en del af bruttofortjenesten.			
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	4	4	
Løn og gager.....	1.799.664	1.836.980	
Pensioner.....	325.531	331.122	
Andre omkostninger til social sikring.....	23.980	24.616	
Andre personaleomkostninger.....	26.629	17.456	
	2.175.804	2.210.174	
Andre finansielle indtægter			3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	57.776	2.373.492	
	57.776	2.373.492	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	57.979	63.229	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.890.459	1.433.812	
	1.948.438	1.497.041	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	887.316	6.651	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	40	0	
Regulering af udskudt skat.....	-44.358	21.628	
	842.998	28.279	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					6
kr.					Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023.....					28.000
Kostpris 31. december 2023.....					28.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....					14.000
Årets afskrivninger					5.600
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....					19.600
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....					8.400
 Finansielle anlægsaktiver					 7
kr.					Finansielle anlægsaktiver
Kostpris 1. januar 2023.....					17.850
Tilgang					1.840
Kostpris 31. december 2023.....					19.690
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....					19.690
					2023 kr.
					2022 kr.
Varebeholdninger					8
Forudbetalinger for varer.....					1.583.683 3.928.024
					1.583.683 3.928.024
 Langfristede gældsforpligtelser					 9
kr.					31/12 2023 gæld i alt
					Afdrag næste år
					Restgæld efter 5 år
					31/12 2022 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....					1.932.633 0 0 1.932.633
					1.932.633 0 0 1.932.633
 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 1.780.503 USD mod tilsvarende køb af henholdsvis 1.440.984 USD og 1.400.000 DKK med termin 2. januar 2024.					

NOTER**Note****Eventualposter mv.****11****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på årsbasis udgør 79 tkr. På balancetidspunktet udgør den samlede forpligtelse 118 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 kildeskatter 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 19.425 tkr. har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 35.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Forudbetaling for varer.....	1.584 tkr.
Tilgodehavender fra salg.....	31.353 tkr.

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling**13**

Selskabet har samhandel med flere leverandører, hvor leverandøren ikke har været i stand til at levere de ønskede varer til det aftalte tidspunkt. New Sea ApS har foretaget forudbetalinger herpå. Forudbetalingerne udgør pr. 31. december 2023 8.599 tkr. og er nedskrevet med 25% - 100%, således den indregnede værdi udgør 3.543 tkr.

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

Selskabet har ikke modtaget betaling fra en afrikansk kunde på en leverance fra efteråret 2021. Betaling udeblev, da leverancen ikke skete som forventet. Årsagen hertil skyldes den globale transportkrise, der kom i forlængelse af Covid-19-krisen. Der er efterfølgende sket dødsfald af ejer, hvorfor ledelsesforholdene har været uafklarede. New Sea ApS har derfor iværksat retslige skridt til inddrivelse af fordringen. New Sea ApS har fået dom fra retten om, at de må tage pant i kundens værdier. Denne proces er de igang med, men sagens afslutning ventes at kunne trække ud. De værdier, som selskabet har fået pant i, har selskabet modtaget indikationer på, væsentligt overstiger den fordring, som selskabet har på kunden.

Tilgodehavendet udgør pr. 31. december 2023 12.018 tkr. og er nedskrevet med 35% til afdækning af usikkerhed om værdien, således den indregnede værdi pr. 31. december 2023 udgør 7.812 tkr.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for New Sea ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis som følge af ændring i præsentationen

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Præsentationen af valutakursdifferencer under regnskabsposterne "Nettoomsætning" og "Vareforbrug" er ændret, således at regnskabsposten præsenteres under regnskabsposterne "Andre finansielle indtægter" eller "Andre finansielle omkostninger", hvilket er i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven. Der er sket tilpasning af sammenligningstal. Den ændrede præsentation har ingen effekt på årets eller sidste års resultat, balancesum eller egenkapital.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2022 var en væsentlig fejl, som følge af at der ved en fejl i årsrapporten for 2022 er sket indregning af en handel, som rettelig først skulle indregnes i 2023.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker, at regnskabsposten "Nettoomsætning" formindskes med 11.489 tkr., "Vareforbrug" formindskes med 10.249 tkr. og endelig "Skat af årets resultat" formindskes med 273 tkr. i resultatopgørelsen. Den samlede ændring i årets resultat i 2022 udgør hermed 967 tkr. Egenkapitalen primo 2023 formindskes med et beløb på 967 tkr. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten "Tilgodehavninger fra salg" under omsætningsaktiver for 2023 formindskes med 11.489 tkr., regnskabsposterne "Leverandører af varer og tjensteydelser" og "Selskabsskat" under kortfristede gældsforpligtelser for 2023 formindskes samlet med 10.522 tkr. Balancesummen formindskes med et beløb på 11.489 tkr.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl", hvor 967 tkr. er indregnet på "Overført overskud" og sammenligningstal er tilrettet.

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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 af årets resultat

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.