
Fjord Seafood A/S

Nordre Strandvej 62, 7730 Hanstholm

Årsrapport for
1. juli 2022 - 30. juni 2023

CVR-nr. 35 25 49 78

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 22/12 2023

Henrik Obelitz
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	7
Balance 30. juni	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Fjord Seafood A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hanstholm, den 22. december 2023

Direktion

Thomas Sloth Hansen
direktør

Bestyrelse

Henrik Fritz Bredo Obelitz
Formand

Dion Jensen

Gudmundur Unnar Kristjansson

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fjord Seafood A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Fjord Seafood A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Esbjerg, den 22. december 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Henning Tønder Olesen
statsautoriseret revisor
mne27864

Selskabsoplysninger

Selskabet	Fjord Seafood A/S Nordre Strandvej 62 7730 Hanstholm CVR-nr: 35 25 49 78 Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023 Stiftet: 6. juni 2013 Regnskabsår: 11. regnskabsår Hjemstedskommune: Thisted
Bestyrelse	Henrik Fritz Bredo Obelitz, formand Dion Jensen Gudmundur Unnar Kristjansson
Direktion	Thomas Sloth Hansen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Esbjerg Brygge 28, 2. 6700 Esbjerg

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive virksomhed med handel, produktion af fersk og røget fisk samt restaurationsvirksomhed forbundet hermed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 1.242.033, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 3.867.589.

Selskabet har i årets løb erhvervet ejendommen med selskabets produktionsfaciliteter beliggende i Hanstholm og efterfølgende afhændet ejendommen til tredjemand. Handlen har positivt påvirket året resultat med DKK 1,5 mio.

Årets resultat iøvrigt anses af ledelsen som ikke tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Bruttofortjeneste	1	13.164.291	7.043.617
Personaleomkostninger	2	-11.049.069	-6.467.363
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-531.360	-1.020.077
Resultat før finansielle poster		1.583.862	-443.823
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	4	121.650	-243.237
Finansielle indtægter		5.832	0
Finansielle omkostninger	5	-149.089	-25.903
Resultat før skat		1.562.255	-712.963
Skat af årets resultat	6	-320.222	84.747
Årets resultat		1.242.033	-628.216

Resultatdisponering

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-52.337
Overført resultat	-757.967	-575.879
	1.242.033	-628.216

Balance 30. juni 2023

Aktiver

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Goodwill		92.857	0
Immaterielle anlægsaktiver	7	92.857	0
Grunde og bygninger		4.100.000	0
Produktionsanlæg og maskiner		1.517.306	2.155.682
Indretning af lejede lokaler		39.059	44.365
Materielle anlægsaktiver	8	5.656.365	2.200.047
Kapitalandele i dattervirksomheder	9	3.620.750	0
Deposita		75.000	320.000
Finansielle anlægsaktiver		3.695.750	320.000
Anlægsaktiver		9.444.972	2.520.047
Råvarer og hjælpematerialer		2.283.733	1.995.322
Forudbetaling for varer		300	10.300
Varebeholdninger		2.284.033	2.005.622
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.365.830	3.818.919
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		301.419	248.411
Andre tilgodehavender		77.322	11.610
Selskabsskat		0	1.750
Tilgodehavender		7.744.571	4.080.690
Likvide beholdninger		150	150
Omsætningsaktiver		10.028.754	6.086.462
Aktiver		19.473.726	8.606.509

Balance 30. juni 2023

Passiver

	Note	2022/23	2021/22
		DKK	DKK
Selskabskapital		1.000.000	600.000
Overført resultat		867.589	1.625.556
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.000.000	0
Egenkapital		3.867.589	2.225.556
Hensættelse til udskudt skat		111.286	107.380
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	55.407
Hensatte forpligtelser		111.286	162.787
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		316.316	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	316.316	0
Kreditinstitutter		2.575.177	26.138
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.488.913	3.793.125
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.041.777	1.336.053
Deposita		45.000	0
Anden gæld		1.563.850	634.650
Periodeafgrænsningsposter		463.818	428.200
Kortfristede gældsforpligtelser		15.178.535	6.218.166
Gældsforpligtelser		15.494.851	6.218.166
Passiver		19.473.726	8.606.509
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	600.000	1.625.556	0	2.225.556
Kontant kapitalforhøjelse	400.000	0	0	400.000
Årets resultat	0	-757.967	2.000.000	1.242.033
Egenkapital 30. juni	1.000.000	867.589	2.000.000	3.867.589

Noter til årsregnskabet

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
1. Særlige poster		
Indtægter vedr. de statslige kompensationsordninger pga. COVID-19 indregnet under "Andre driftsindtægter"	35.010	314.682
Avance ved afhændelse af ejendom indregnet under "Andre driftsindtægter"	1.500.000	0
	<u>1.535.010</u>	<u>314.682</u>

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	10.092.002	5.871.344
Pensioner	556.911	264.547
Andre omkostninger til social sikring	400.156	331.472
	<u>11.049.069</u>	<u>6.467.363</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>19</u>	<u>18</u>

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
3. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	7.143	26.500
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	556.926	881.645
Gevinst og tab ved afhændelse	-32.709	111.932
	<u>531.360</u>	<u>1.020.077</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
4. Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af overskud i dattervirksomheder	302.773	-150.900
Andel af underskud	0	-92.337
Afskrivning af goodwill	-181.123	0
	<u>121.650</u>	<u>-243.237</u>

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
5. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	91.465	0
Andre finansielle omkostninger	50.663	25.407
Valutakurstab	6.961	496
	<u>149.089</u>	<u>25.903</u>

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
6. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	316.316	-1.750
Årets udskudte skat	3.906	-82.997
	<u>320.222</u>	<u>-84.747</u>

Noter til årsregnskabet

7. Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 1. juli	736.500
Tilgang i årets løb	100.000
Kostpris 30. juni	<u>836.500</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	736.500
Årets afskrivninger	7.143
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>743.643</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>92.857</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>

8. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	0	5.242.449	211.515
Tilgang i årets løb	4.100.000	28.090	24.444
Afgang i årets løb	0	-536.977	0
Kostpris 30. juni	<u>4.100.000</u>	<u>4.733.562</u>	<u>235.959</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	0	3.086.767	167.150
Årets afskrivninger	0	527.176	29.750
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-397.687	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>0</u>	<u>3.216.256</u>	<u>196.900</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>4.100.000</u>	<u>1.517.306</u>	<u>39.059</u>
Afskrives over	<u>30 år</u>	<u>5-10 år</u>	<u>3-5 år</u>

Noter til årsregnskabet

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
9. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. juli	40.000	40.000
Tilgang i årets løb	3.650.000	0
Kostpris 30. juni	<u>3.690.000</u>	<u>40.000</u>
Værdireguleringer 1. juli	-190.900	52.337
Årets resultat	302.773	-243.237
Afskrivning på goodwill	-181.123	0
Værdireguleringer 30. juni	<u>-69.250</u>	<u>-190.900</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>0</u>	<u>95.493</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	<u>0</u>	<u>55.407</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>3.620.750</u>	<u>0</u>
Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi	<u>1.811.237</u>	<u>0</u>
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi 30. juni	<u>1.630.114</u>	<u>0</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Arne Jørgensen & Søn A/S	Frederikshavn	550.000	100%
Fisken Thy ApS	Fisken Thy ApS	40.000	100%
Strandby Fiskeeksport ApS	Frederikshavn	400.000	100%

Noter til årsregnskabet

10. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		
Mellem 1 og 5 år	316.316	0
Langfristet del	316.316	0
Inden for 1 år	0	0
	<u>316.316</u>	<u>0</u>

<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
DKK	DKK

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	44.280	44.280
Mellem 1 og 5 år	22.140	116.420
	<u>66.420</u>	<u>160.700</u>

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb

	50.000	50.000
--	--------	--------

Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 12 mdr.

	300.000	596.400
--	---------	---------

Der er indgået kontrakt på arealleje. Opsigelsesvarsel på lejemål er 12 måneder og fra udlejer er lejemålet uopsigeligt i 30 år.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Costa ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Heraf overfor associerede virksomheder

Selskabet hæfter som selvskyldnerkautionist overfor koncernens bankforbindelse for alt mellemværende med tilhnyttede selskaber. Den samlede forpligtelse udgør pr. afslutningsdagen

	8.624.507	9.170.297
--	-----------	-----------

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fjord Seafood A/S for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Noter til årsregnskabet

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver, samt avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med Costa ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

Noter til årsregnskabet

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Bygninger	30 år
Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:	
Produktionsanlæg og maskiner	0-20 %
Indretning af lejede lokaler	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0-20 %
Bygninger	20 %

For øvrige anlægsaktiver er restværdien vurderet til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter depositum som indregnes til kostpris.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Noter til årsregnskabet

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivning til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.