

ÅRSRAPPORT 2019/20

Nordic Aqua Solutions ApS

Dregårdsvej 2 A
9330 Dronninglund

CVR nr. 39242613

Indberetter:

STEPTO A/S
Juelstrupparken 10 A
9530 Støvring

Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 29. januar 2021

Dirigent

Boye Alf Lundgaard



Genvej til økonomisk overblik

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4

Ledelsesberetning mv.

Ledelsesberetning	7
Selskabsoplysninger	8

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts	9
Balance pr. 31. marts	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.19 - 31.03.20 for Nordic Aqua Solutions ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31.03.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.04.19 - 31.03.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dronninglund, den 29. januar 2021

Direktion:

Boye Alf Lundgaard
Direktør

Bestyrelse:

Jaume Puig Zacares
Formand

Ana Maria Gibert

Boye Alf Lundgaard

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Dirigent

Boye Alf Lundgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nordic Aqua Solutions ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordic Aqua Solutions ApS for regnskabsåret 01.04.19 - 31.03.20, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet 'Grundlag for afkræftende konklusion', ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.04.19 - 31.03.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes, og at allerede forfaldne kreditorer kan betales via fremtidig indtjening i takt med behovet herfor. Selskabets ledelse har som anført i note 1 en forventning om, at den nødvendige indtjening kan opnås. Vi har ikke modtaget tilstrækkelig med dokumentation for, at disse forudsætninger kan opfyldes. Vi modificerer derfor vores konklusion som følge af, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Som det fremgår af afsnittet 'Afkæftende konklusion', er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.04.19 - 31.03.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Overtrædelse af årsregnskabsloven

Selskabets årsrapport er ikke indsendt til Erhvervsstyrelsen inden for den i årsregnskabsloven fastsatte frist, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Aalborg, den 29. januar 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32895468

Henrik Bjørn

Statsautoriseret Revisor

MNE-nr. mne28606

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel med produkter til den skandinaviske forsyningsbranche. Derudover anden virksomhed som efter bestyrelsens og direktionens skøn er beslægtet hermed. Selskabets hovedaktivitet er salg af brønde og fittings til vandforsyning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.04.19 - 31.03.20 udviser et resultat på -2.774.870 kr. mod -2.631.997 kr. for tiden 12.01.18 - 31.03.19. Balancen viser en egenkapital på -5.106.867 kr.

Regnskabet afspejler selskabets fortsatte etablering på markedet. Salget er realiseret med index 2,8, som er lavere end budgetteret. Imidlertid er omkostninger reduceret med 25%, som gør, at omkostningerne er lavere end budget. Resultat før skat er forbedret med 1,1 mio. Det samlede resultat er ikke tilfredsstillende. Derfor har ejerne styrket selskabets kapitalgrundlag den 30. august 2019.

De væsentligste årsager til det lavere salg har været, at myndighedsgodkendelser af produkterne trak ud og dermed har det planlagte produktsortiment ikke i fuldt omfang været tilgængelig for salg hele året. Det gav en forsinket opstart i forhold til handelsmønstrene i markedet, så selskabet ikke nåede at lave årsaftaler med de store grossister og andre vigtige kunder, hvilket har haft en betydelig negativ effekt på salget.

Det er dog delvis afbødet af, at omkostninger er realiseret lavere end budgettet.

Herudover er der naturligt brugt ressourcer på IT og indretning af lokation etc.

Selskabets ejere står fortsat bag selskabet og vil gennem intern finansiering sikre selskabets fremtidige drift. Ligeledes er der nu indgået de målsatte aftaler med grossister og andre kunder, således at selskabets salg stiger måned for måned.

Selskabet udvidede selskabets selskabskapital fra 100.000 kr. til 300.000 kr. samt øget ansvarlige lån fra 450.000 kr til 700.000 kr. Således er der en ansvarlig kapital på 1,0 mio. bag selskabet. Derudover garanterer hovedaktionæren for selskabets bankfinansiering.

Det er ledelsens forventning, at selskabets fremtidige forretningsplaner sikrer, at selskabet inden for overskuelig fremtid i løbet af få år har genetableret egenkapitalen. Der forventes et stigende aktivitetsniveau på det danske marked, bl.a. drevet af stigende regnmængder og andre miljøforhold knyttet til rent drikkevand samtidig med, at salget udvides til nye markeder. Der lanceres ligeledes nye produkter med betydeligt salgspotentiale, som forventes at blive salgsklare i løbet af næste regnskabsår.

Det er ledelsens forventning, at selskabet vil indfri de fremadrettede planlagte budgetter, der skal være med til at sikre virksomhedens fremtidige forretningsgrundlag. Det er klart, at resultaterne i opstartsperioden kan give usikkerhed, herunder usikkerhed vedrørende selskabets fortsatte drift. Virksomhedens evne til at øge markedsandel samt kontrollere omkostninger gør, at virksomheden forventer positive resultater i den nærmeste fremtid.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Selskabsoplysninger

Selskabet

Nordic Aqua Solutions ApS
Dregårdsvej 2 A
9330 Dronninglund

Telefon: 4170 5555
Hjemmeside: <https://nordicaquasolutions.com/>
Email: info@nordicaquasolutions.com

CVR-nr.: 39242613
Stiftelsesdato: 12. januar 2018
Regnskabsår: 1. april 2019 - 31. marts 2020

Bestyrelse

Jaume Puig Zacares
Ana Maria Gibert
Boye Alf Lundgaard

Direktion

Boye Alf Lundgaard

Revision

Beierholm
Voergaardvej 2
9200 Aalborg SV

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes
29. januar 2021, på selskabet adresse.

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

Note	2019/20	2018/19
Bruttofortjeneste/-tab	-269.520	-841.575
2. Personaleomkostninger	-1.613.219	-2.411.029
Af- og nedskrivninger	-36.549	-17.477
Resultat før finansielle poster	-1.919.288	-3.270.081
Andre finansielle omkostninger	-308.295	-101.723
Ordinært resultat før skat	-2.227.583	-3.371.804
3. Skat af årets resultat	-547.287	739.807
ÅRETS RESULTAT	-2.774.870	-2.631.997
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-2.774.870	-2.631.997
Disponeret i alt	-2.774.870	-2.631.997

Balance pr. 31. marts

Note	2020	2019
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
Materielle anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	417.516	397.061
Materielle anlægsaktiver i alt	417.516	397.061
Finansielle anlægsaktiver		
Deposita	100.000	50.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	100.000	50.000
Anlægsaktiver i alt	517.516	447.061
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Varebeholdninger		
Fremstillede varer og handelsvarer	386.457	477.473
Varebeholdninger i alt	386.457	477.473
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.660	244.461
Udskudt skatteaktiv	192.520	739.807
Andre tilgodehavender	6.169	144.993
Periodeafgrænsningsposter	13.000	41.872
Tilgodehavender i alt	232.349	1.171.133
Likvide beholdninger		
Likvide beholdninger	2.533	839
Likvide beholdninger i alt	2.533	839
Omsætningsaktiver i alt	621.339	1.649.445
AKTIVER I ALT	1.138.855	2.096.506

Balance pr. 31. marts

Note	2020	2019
PASSIVER		
EGENKAPITAL		
Virksomhedskapital	300.000	100.000
Overført resultat	-5.406.867	-2.631.996
Egenkapital i alt	-5.106.867	-2.531.996
GÆLDSFORPLIGTELSE		
4. Langfristede gældsforpligtelser		
Ansvarlige lån	698.534	298.608
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	274.913
Gæld til associerede virksomheder	100.000	429.000
Anden gæld	56.444	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	854.978	1.002.521
Kortfristede gældsforpligtelser		
Pengeinstitutter	2.418.751	2.145.249
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.469.650	893.495
Gæld til tilknyttede virksomheder	331.906	0
Anden gæld	1.170.437	587.237
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.390.744	3.625.981
Gældsforpligtelser i alt	6.245.722	4.628.502
PASSIVER I ALT	1.138.855	2.096.506

5. Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Udbytte	I alt
Egenkapital, primo	100.000	-2.631.997	0	-2.531.997
Kapitaludvidelse	200.000	0	0	200.000
Resultatdisponering	0	-2.774.870	0	-2.774.870
Egenkapital, ultimo	300.000	-5.406.867	0	-5.106.867

Noter

1. Oplysning om væsentlig usikkerhed vedrørende

fortsat drift

Selskabet har i regnskabsåret 2019/20 realiseret et resultat på t.DKK -2.775. Selskabets egenkapital udgør herefter t.DKK -5.107. Der kan derfor opstå usikkerhed vedrørende selskabets fortsatte drift.

Som følge af årets resultat har selskabet den 30. august 2019 udvidet selskabskapitalen fra 100.000 kr. til 300.000 kr. samt øget ansvarlige lån fra 300.000 kr. til 700.000 kr. Således er der en ansvarlig kapital på 1,0 mio. kr. bag selskabet. Derudover garanterer hovedaktionæren for selskabets bankfinansiering for det kommende år.

Det er ledelsens forventning, at selskabets fremtidige forretningsplaner sikrer, at selskabet inden for overskuelig fremtid i løbet af få år har genetableret egenkapitalen. Der forventes et stigende aktivitetsniveau på det danske marked, bl.a. drevet af stigende regnmængder og andre miljøforhold knyttet til rent drikkevand samtidig med, at salget udvides til nye markeder. Der lanceres ligeledes nye produkter med betydeligt salgspotentiale, som forventes at blive salgsklare i løbet af næste regnskabsår.

På baggrund af ovenstående er det ledelsens vurdering, at selskabet vil kunne fortsætte sin drift som minimum frem til udløbet af regnskabsåret 2020/21, og vi aflægger på baggrund heraf årsrapporten med fortsat drift for øje.

	2019/20	2018/19
2. Personaleomkostninger		
Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede	2	3
Lønninger	1.476.831	2.189.777
Pensioner	118.990	200.028
Andre omkostninger til social sikring	13.402	18.626
Andre personaleomkostninger	3.996	2.598
	<u>1.613.219</u>	<u>2.411.029</u>
3. Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	-547.287	739.807
	<u>-547.287</u>	<u>739.807</u>
4. Langfristede gældsforpligtelser		
Gæld der forfalder til betaling efter 5 år	177.500	230.000

5. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået finansielle leasingaftaler vedrørende 2 stk. personbiler. Restløbetid udgør 26 måneder og den samlede forpligtelse kan opgøres til 194 t.kr.

Leje af lagerlokaler udgør årligt 186 t.kr. Aftalen er ikke tidsbegrænset, men kan opsiges af lejer med 3 måneders varsel fra tidligst 01.03.2020. Den maksimale forpligtelse udgør 30 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordic Aqua Solutions ApS for 2019/20 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere klasse.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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

Valuta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Leasingkontrakter

Leasingydelse vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi, og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpemidler

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdninger, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der forventes lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet Nedskrivning af anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, kursreguleringer vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet Af- og nedskrivninger.

Gevinster eller tab med afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Anvendt regnskabspraksis

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser og indregnes i balancen med den gældende skatteprocent. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationstværdi.

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.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.