

ATLAS FOOD A/S

Thistedvej 66
9400 Nørresundby
Denmark



Årsrapport 2022
CVR-nr. 41520620
(2. regnskabsår)

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 14.03.2023

Henrik Krogh
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	9
Balance pr. 31.12.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2022	12
Pengestrømsopgørelse for 2022	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Atlas Food A/S
Thistedvej 66
9400 Nørresundby

CVR-nr.: 41520620
Hjemsted: Aalborg
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Henrik Krogh, formand
Helge Nielsen
Keld Nørregaard Laursen
Anders Lanng Grønnebæk
Thomas Rask
Jesper Hyldig Andersen

Direktion

Jesper Hyldig Andersen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Atlas Food A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 14.03.2023

Direktion

Jesper Hyldig Andersen

adm. dir.

Bestyrelse

Henrik Krogh

formand

Helge Nielsen

Keld Nørregaard Laursen

Anders Lanng Grønnebæk

Thomas Rask

Jesper Hyldig Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Atlas Food A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Atlas Food A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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.

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. Fejlinformation 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 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:

- 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 anvendte 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 væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Aalborg, den 14.03.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jakob Olesen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34492

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022 t.kr.	2020/21 t.kr.
Hovedtal		
Bruttofortjeneste	15.697	9.719
Driftsresultat	10.822	6.088
Resultat af finansielle poster	(2.492)	29
Årets resultat	6.437	4.767
Balancesum	76.798	48.245
Investeringer i materielle aktiver	198	0
Egenkapital	12.367	5.510
Pengestrømme fra driftsaktivitet	126	(642)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(198)	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	0	1.000
Nøgletal		
Solidsitetsgrad (%)	16,10	11,42

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Solidsitetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital}}{\text{Balancesum}} * 100$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i engroshandel med kød- og fiskeprodukter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Periodens resultat der udgør 8.330 t.kr. før skat anses for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat overstiger forventninger ved årets start, hvilket kan henføres til et forøget aktivitetsniveau i forhold til forventet, samt en gunstig prisudvikling gennem en del af året.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er i forbindelse med regnskabsafslutningen ikke konstateret forhold, som skulle give anledning til usikkerheder ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Årsrapporten er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Forventet udvikling

For året 2023 forventes et resultat i niveau med det i 2022 realiserede.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Valutarisici:

Selskabets valutarisici afdækkes primært gennem matching af indbetalinger og udbetalinger i samme valuta samt ved brug af valutaterminsforretninger.

Renterisici:

Under hensyntagen til sammensætningen af selskabets rentebærende nettogæld vurderes det, at selskabets eksponering overfor renteændringer er beskeden.

Kreditrisici:

Kreditrisici knyttet til salg til kunder afdækkes via kreditforsikring, remburs eller mod forudbetaling.

Miljømæssige forhold

Ledelsen er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøvirkningen fra virksomhedens drift.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 t.kr.	2020/21 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		15.697	9.719
Personaleomkostninger	1	(4.842)	(3.631)
Af- og nedskrivninger	2	(33)	0
Driftsresultat		10.822	6.088
Andre finansielle indtægter		44	942
Andre finansielle omkostninger	3	(2.536)	(913)
Resultat før skat		8.330	6.117
Skat af årets resultat	4	(1.893)	(1.350)
Årets resultat	5	6.437	4.767

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 t.kr.	2020/21 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		165	0
Materielle aktiver	6	165	0
Anlægsaktiver		165	0
Forudbetalinger for varer		3.471	5.042
Varebeholdninger		3.471	5.042
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		70.732	42.538
Udskudt skat	7	329	0
Andre tilgodehavender		1.671	283
Periodeafgrænsningsposter	8	144	24
Tilgodehavender		72.876	42.845
Likvide beholdninger		286	358
Omsætningsaktiver		76.633	48.245
Aktiver		76.798	48.245

Passiver

	Note	2022 t.kr.	2020/21 t.kr.
Virksomhedskapital	9	1.000	1.000
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		163	(257)
Overført overskud eller underskud		11.204	4.767
Egenkapital		12.367	5.510
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.358	1.056
Leverandører af varer og tjenesteydelser		18.331	12.327
Gæld til tilknyttede virksomheder		41.821	26.963
Skyldige sambeskatningsbidrag		2.286	1.278
Anden gæld		635	1.111
Kortfristede gældsforpligtelser		64.431	42.735
Gældsforpligtelser		64.431	42.735
Passiver		76.798	48.245
Finansielle instrumenter	11		
Dagsværdioplysninger	12		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital t.kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	1.000	(257)	4.767	5.510
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	539	0	539
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(119)	0	(119)
Årets resultat	0	0	6.437	6.437
Egenkapital ultimo	1.000	163	11.204	12.367

Pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 t.kr.	2020/21 t.kr.
Driftsresultat		10.822	6.088
Af- og nedskrivninger		33	0
Ændringer i arbejdskapital	10	(7.441)	(6.429)
Nettoregulering sikringsinstrumenter		539	(330)
Pengestrømme vedrørende primær drift		3.953	(671)
Modtagne finansielle indtægter		44	942
Betalte finansielle omkostninger		(2.536)	(913)
Refunderet/(betalt) skat		(1.335)	0
Pengestrømme vedrørende drift		126	(642)
Køb mv. af materielle aktiver		(198)	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(198)	0
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(72)	(642)
Indskud af selskabskapital		0	1.000
Pengestrømme vedrørende finansiering		0	1.000
Ændring i likvider		(72)	358
Likvider primo		358	0
Likvider ultimo		286	358
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		286	358
Likvider ultimo		286	358

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	4.189	3.185
Pensioner	558	399
Andre omkostninger til social sikring	95	47
	4.842	3.631
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	10	6

Oplysning om vederlag til ledelsen er udeladt jf. ÅRL § 98b stk. 3.

2 Af- og nedskrivninger

	2022	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	33	0
	33	0

3 Andre finansielle omkostninger

	2022	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.555	582
Renteomkostninger i øvrigt	585	331
Valutakursreguleringer	396	0
	2.536	913

4 Skat af årets resultat

	2022	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	2.167	1.350
Ændring af udskudt skat	(329)	0
Regulering vedrørende tidligere år	55	0
	1.893	1.350

5 Forslag til resultatdisponering

	2022	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	6.437	4.767
	6.437	4.767

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.
Tilgange	198
Kostpris ultimo	198
Årets afskrivninger	(33)
Af- og nedskrivninger ultimo	(33)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	165

7 Udskudt skat

	2022 t.kr.	2020/21 t.kr.
Materielle aktiver	(1)	0
Tilgodehavender	330	0
Udskudt skat i alt	329	0

Bevægelser i året	2022 t.kr.	2020/21 t.kr.
Indregnet i resultatopgørelsen	329	0
Ultimo	329	0

Udskudte skatteaktiver

Indregnet skatteaktiv består af forskel mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier som forventes anvendt inden for en kortere tidshorisont.

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende det kommende regnskabsår.

9 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominal værdi t.kr.
Ordinære aktier	1.000.000	0,001	1.000
	1.000.000		1.000

10 Ændring i arbejdskapital

	2022	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Ændring i varebeholdninger	1.571	(5.042)
Ændring i tilgodehavender	(29.700)	(42.847)
Ændring i leverandørgæld mv.	20.688	41.460
	(7.441)	(6.429)

11 Finansielle instrumenter

I andre tilgodehavender indgår positiv dagsværdi af valutaterminskontrakter på 798 t.kr. valutaterminskontrakter er indgået til afdækning af valutarisikoen på fremtidige køb/salg i USD for i alt 30.000 t.kr., hvilket svarer til det kendte køb/salg i USD for 2023. Dagsværdireguleringen er delvis indregnet i egenkapitalen og forventes realiseret og indregnet i resultatopgørelsen efter balancedagen. Valutaterminskontrakterne har en løbetid på 0 - 5 måneder. Valutaterminskontrakter er indgået med selskabets sædvanlige bankforbindelse.

Der henvises til note 12 for specifikation af bevægelser vedr. indregning af valutaterminskontrakter for 798 t.kr. på balancedagen.

12 Dagsværdioplysninger

	Valutatermins- kontrakter
	t.kr.
Dagsværdi ultimo	798
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	589
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i dagsværdireserven under egenkapitalen	209

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	446	36

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser udgøres af opsigelsesperiode i indgået huslejeaftale.

14 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Polar Seafood Denmark A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen, og ligeledes subsidiært for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er stillet garantier over for samhandelspartnere på i alt 1.506 t.kr.

16 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Polar Seafood Denmark A/S, Vodskov ejer 51% af aktierne og stemmerne i selskabet og yder dermed bestemmende indflydelse over selskabet.

17 Transaktioner med nærtstående parter

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er foretaget på markedsmæssige vilkår, der er ikke foretaget sådanne transaktioner i årets løb.

18 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største og mindste koncern:

Polar Seafood Denmark A/S, Vodskov

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Det er selskabets andet regnskabsår, hvorfor årsrapportens sammenligningstal omfatter en periode på 18 måneder mod 12 måneder i indeværende regnskabsår.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi, der beregnes som den tilbagediskonterede værdi af forventede fremtidige nettopengestrømme ved anvendelse af en tilnærmet risikofri rente korrigeret for eventuelle faktorer, som en eventuel markedsdeltager vil tillægge værdi ved overtagelse af instrumentet. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte i reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter under egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Skat

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

Balancen

Materielle aktiver

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.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	0%

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.