

Iceberg Seafood A/S

Niels Juelsvej 11, 9850 Hirtshals
CVR-nr. 32 28 80 06

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 6. marts 2025

Jesper Lauritzen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 5-7

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal 8

Ledelsesberetning 9

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse 10

Balance 11-12

Egenkapitalopgørelse 13

Noter 14-16

Anvendt regnskabspraksis 17-20

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Iceberg Seafood A/S Niels Juelsvej 11 9850 Hirtshals |
| | CVR-nr.: 32 28 80 06 Stiftet: 1. juli 2009 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Carl Steffen Christensen, formand Svend Christensen Jesper Tange Lauritzen |
| Direktion | Kasper Kamp Jørgensen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havnegade 18 9850 Hirtshals |
| Pengeinstitut | Danske Bank A/S Prinsensgade 11 9000 Aalborg |

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Iceberg Seafood A/S.

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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hirtshals, den 6. marts 2025

Direktion:

Kasper Kamp Jørgensen

Bestyrelse:

Carl Steffen Christensen
Formand

Svend Christensen

Jesper Tange Lauritzen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Iceberg Seafood A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Iceberg Seafood A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 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.

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.

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Hirtshals, den 6. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Toft
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35389

Thomas Hoff
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47775

Hoved- og nøgletal

| | 2024 tkr. | 2023 tkr. | 2022 tkr. | 2021 tkr. | 2020 tkr. |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Resultatopgørelse | | | | | |
| Bruttoresultat | 22.491 | 24.625 | 23.878 | 22.862 | 24.793 |
| Resultat af primær drift | 17.312 | 19.688 | 18.950 | 17.949 | 20.433 |
| Finansielle poster, netto | -2.234 | -1.165 | -1.718 | -466 | -3.225 |
| Årets resultat før skat | 15.078 | 18.523 | 17.232 | 17.484 | 17.208 |
| Årets resultat | 11.756 | 14.441 | 13.435 | 13.634 | 13.420 |
| Balance | | | | | |
| Balancesum | 130.161 | 144.193 | 110.824 | 102.413 | 96.863 |
| Egenkapital | 22.466 | 25.110 | 24.068 | 24.233 | 24.099 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 0 | 0 | 0 | -211 | 0 |
| Nøgletal | | | | | |
| Soliditetsgrad | 17,3 | 17,4 | 21,7 | 23,7 | 24,9 |
| Egenkapitalforrentning | 49,4 | 58,7 | 55,6 | 56,4 | 54,1 |

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:
$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning:
$$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er køb og salg af rejer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke sket ændring af selskabets aktivitetsområder i regnskabsåret.

Selskabet har i året oplevet et fald i efterspørgsel og en faldende råvarepris, hvilket har medført en omsætningsnedgang.

Selskabet opnåede i 2024 et resultat efter skat på 11,8 mio. kr. mod 14,4 mio. kr. i 2023.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Resultatet for 2024 er som forventet.

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 et uændret aktivitets- og indtjeningsniveau i 2025, og et resultat før skat på 11-14 mio. kr.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 22.490.693 | 24.625.267 |
| Personaleomkostninger | 1 | -5.152.397 | -4.867.152 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | -26.355 | -70.279 |
| Driftsresultat | | 17.311.941 | 19.687.836 |
| Andre finansielle indtægter | 2 | 419.669 | 351.961 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 3 | -2.653.240 | -1.517.003 |
| Resultat før skat | | 15.078.370 | 18.522.794 |
| Skat af årets resultat | 4 | -3.321.949 | -4.081.382 |
| Årets resultat | 5 | 11.756.421 | 14.441.412 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 61.408 | 87.763 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 61.408 | 87.763 |
| Anlægsaktiver | | 61.408 | 87.763 |
| <hr/> | | | |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer | | 86.211.432 | 89.795.117 |
| Varebeholdninger | | 86.211.432 | 89.795.117 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 35.841.126 | 34.106.905 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | | 3.343.170 | 3.906.516 |
| Udskudte skatteaktiver | 7 | 2.280 | 3.998 |
| Afledte finansielle instrumenter | 8 | 0 | 151.781 |
| Andre tilgodehavender | | 759.155 | 2.731.322 |
| Tilgodehavender | | 39.945.731 | 40.900.522 |
| Likvide beholdninger | | 3.942.607 | 13.410.097 |
| Omsætningsaktiver | | 130.099.770 | 144.105.736 |
| <hr/> | | | |
| Aktiver | | 130.161.178 | 144.193.499 |
| <hr/> | | | |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Aktiekapital | 9 | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | 10.166.232 | 10.209.811 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 11.800.000 | 14.400.000 |
| Egenkapital | | 22.466.232 | 25.109.811 |
| <hr/> | | | |
| Gæld til pengeinstitutter | | 25.048 | 25.533 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 515.980 | 1.359.854 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 72.903.664 | 92.214.252 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 194.812 | 0 |
| Selskabsskat | | 3.320.231 | 4.101.328 |
| Afledte finansielle instrumenter | 8 | 370.462 | 0 |
| Anden gæld | | 30.364.749 | 21.382.721 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 107.694.946 | 119.083.688 |
| Gældsforpligtelser | | 107.694.946 | 119.083.688 |
| <hr/> | | | |
| Passiver | | 130.161.178 | 144.193.499 |
| <hr/> | | | |
| Eventualposter mv. | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |
| Nærtstående parter | 12 | | |
| Koncernregnskab | 13 | | |

Egenkapitalopgørelse

| kr. | Aktiekapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---|----------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2024 | 500.000 | 10.209.811 | 14.400.000 | 25.109.811 |
| Forslag til resultatdisponering, jf. note 5 | | -43.579 | 11.800.000 | 11.756.421 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte | | | -14.400.000 | -14.400.000 |
| Egenkapital 31. december 2024 | 500.000 | 10.166.232 | 11.800.000 | 22.466.232 |

Noter

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|-------------------|-------------------|
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 6 | 5 |
| Løn og gager | 4.445.143 | 4.215.051 |
| Pensioner | 650.528 | 603.841 |
| Andre omkostninger til social sikring | 56.726 | 48.260 |
| | 5.152.397 | 4.867.152 |
| <hr/> | | |
| Vederlag til ledelsen er ikke oplyst jf. ÅRL § 98b, stk. 3. | | |
| 2 Andre finansielle indtægter | | |
| Finansielle indtægter i øvrigt | 419.669 | 351.961 |
| | 419.669 | 351.961 |
| <hr/> | | |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt | 2.653.240 | 1.517.003 |
| | 2.653.240 | 1.517.003 |
| <hr/> | | |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 3.320.231 | 4.101.328 |
| Regulering af udskudt skat | 1.718 | -19.946 |
| | 3.321.949 | 4.081.382 |
| <hr/> | | |
| 5 Forslag til resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 11.800.000 | 14.400.000 |
| Overført resultat | -43.579 | 41.412 |
| | 11.756.421 | 14.441.412 |
| <hr/> | | |

Noter

6 | Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|---|
| kr. | |
| Kostpris 1. januar 2024 | 464.773 |
| Kostpris 31. december 2024 | 464.773 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2024 | 377.010 |
| Årets afskrivninger | 26.355 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2024 | 403.365 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | 61.408 |

7 | Udskudt skatteaktiv

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver og leasingkontrakter.

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|--------------|--------------|
| Udskudt skatteaktiv 1. januar | 3.998 | -15.948 |
| Årets udskudte skat i resultatopgørelsen | -1.718 | 19.946 |
| Udskudt skatteaktiv 31. december 2024 | 2.280 | 3.998 |

Virksomhedens udskudte skatteaktiv vedrører forskelle i behandling af driftsmidler og leasing. Skatteaktivet er indregnet på baggrund af forventningerne til de næste par år, hvor der forventes skattemæssige overskud.

8 | Afledte finansielle instrumenter

Under kortfristede gældsforpligtelser indgår seks valutaterminskontrakter med en samlet negativ dagsværdi på 370 tkr. Kontrakterne har en samlet hovedstol på 869 t.USD / 6.129 t.DKK. Valutaterminskontrakterne har en løbetid på maksimalt tre måneder.

Kontrakterne er indgået med selskabets pengeinstitut.

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| 9 Aktiekapital | | |
| Aktiekapitalen er fordelt således: | | |
| A-aktier, 5.000 stk. a nom. 100 kr. | 500.000 | 500.000 |
| | 500.000 | 500.000 |

Noter

10 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Iceberg Seafood A/S har indgået leasingaftaler. Leasingaftalerne har en restløbetid på 6-10 mdr. med en samlet restforpligtelse på 129 tkr. ekskl. moms.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med moderselskabet IS 2016 ApS med årlig betaling på 360 tkr. Lejemålet kan opsiges med 12 måneders varsel.

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 IS 2023 ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

11 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Iceberg Seafood A/S har ikke stillet sikkerhed.

12 | Nærtstående parter

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

IS 2016 ApS, Niels Juelsvej 11, 9850 Hirtshals, der er hovedaktionær.

IS 2023 ApS, Niels Juelsvej 11, 9850 Hirtshals, der er hovedaktionær i IS 2016 ApS.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

Virksomhedens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter ultimative ejeres datter- og associerede virksomheder samt selskabernes bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Selskabet opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 98c, stk. 7 om transaktioner med nærtstående parter på markedsvilkår, hvorfor transaktionerne ikke oplyses yderligere.

13 | Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for IS 2023 ApS, Niels Juelsvej 11, 9850 Hirtshals, CVR-nummer 44 53 09 29, hvilket er selskabets ultimative moderselskab.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Iceberg Seafood A/S for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år | 0-100 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien 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 indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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.

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. Skyldig og tilgodehavende 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 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i tilgodehavender henholdsvis forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med eventuelle ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i tilgodehavender eller gæld samt på egenkapitalen. Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For eventuelle afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi i resultatopgørelsen løbende.

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 finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes 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, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

Pengestrømsopgørelse

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86 er udarbejdelse af pengestrømsopgørelse udeladt.