
Fjord Seafood A/S

Nordre Strandvej 62, 7730 Hanstholm

Årsrapport for
1. juli 2023 - 30. juni 2024

CVR-nr. 35 25 49 78

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 2/12 2024

Henrik Obelitz
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni | 5 |
| Balance 30. juni | 6 |
| Egenkapitalopgørelse | 8 |
| Noter til årsregnskabet | 9 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023/24.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hanstholm, den 2. december 2024

Direktion

Thomas Sloth Hansen
direktør

Bestyrelse

Henrik Fritz Bredo Obelitz
formand

Thomas Sloth Hansen

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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Fjord Seafood A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, 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.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Esbjerg, den 2. december 2024

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 2023 - 30. juni 2024 Stiftet: 6. juni 2013 Regnskabsår: 12. regnskabsår Hjemstedskommune: Thisted |
| Bestyrelse | Henrik Fritz Bredo Obelitz, formand Thomas Sloth Hansen Gudmundur Unnar Kristjansson |
| Direktion | Thomas Sloth Hansen |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Esbjerg Brygge 28, 2. 6700 Esbjerg |

Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024

| | Note | 2023/24 | 2022/23 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | 2 | 21.326.059 | 13.226.943 |
| Personaleomkostninger | 3 | -17.431.501 | -11.111.722 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 4 | -754.683 | -531.359 |
| Resultat før finansielle poster | | 3.139.875 | 1.583.862 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | 5 | -429.153 | 121.650 |
| Finansielle indtægter | | 13.353 | 5.832 |
| Finansielle omkostninger | 6 | -254.065 | -149.089 |
| Resultat før skat | | 2.470.010 | 1.562.255 |
| Skat af årets resultat | 7 | -613.398 | -320.222 |
| Årets resultat | | 1.856.612 | 1.242.033 |

Resultatdisponering

| | 2023/24 | 2022/23 |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Overført resultat | -143.388 | -757.967 |
| | 1.856.612 | 1.242.033 |

Balance 30. juni 2024

Aktiver

| | Note | 2023/24 | 2022/23 |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Goodwill | | 78.571 | 92.857 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 8 | 78.571 | 92.857 |
| Grunde og bygninger | | 2.184.765 | 4.100.000 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 955.745 | 1.517.306 |
| Indretning af lejede lokaler | | 22.314 | 39.059 |
| Materielle anlægsaktiver | 9 | 3.162.824 | 5.656.365 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 10 | 3.193.677 | 3.620.750 |
| Deposita | | 207.563 | 75.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 3.401.240 | 3.695.750 |
| Anlægsaktiver | | 6.642.635 | 9.444.972 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 2.618.559 | 2.283.733 |
| Forudbetaling for varer | | 300 | 300 |
| Varebeholdninger | | 2.618.859 | 2.284.033 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 7.573.599 | 7.365.830 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 718.654 | 301.419 |
| Andre tilgodehavender | | 170.101 | 77.322 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 276.247 | 0 |
| Tilgodehavender | | 8.738.601 | 7.744.571 |
| Likvide beholdninger | | 0 | 150 |
| Omsætningsaktiver | | 11.357.460 | 10.028.754 |
| Aktiver | | 18.000.095 | 19.473.726 |

Balance 30. juni 2024

Passiver

| | Note | 2023/24 | 2022/23 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Overført resultat | | 724.201 | 867.589 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Egenkapital | | 3.724.201 | 3.867.589 |
| | | | |
| Hensættelse til udskudt skat | | 31.794 | 111.286 |
| Hensatte forpligtelser | | 31.794 | 111.286 |
| | | | |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 692.890 | 316.316 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 11 | 692.890 | 316.316 |
| | | | |
| Kreditinstitutter | | 3.863.905 | 2.575.177 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 3.679.197 | 3.488.913 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 3.839.124 | 7.041.777 |
| Deposita | | 0 | 45.000 |
| Anden gæld | | 1.120.660 | 1.563.850 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 1.048.324 | 463.818 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 13.551.210 | 15.178.535 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 14.244.100 | 15.494.851 |
| | | | |
| Passiver | | 18.000.095 | 19.473.726 |
| | | | |
| Væsentligste aktiviteter | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 12 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--|------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. juli | 1.000.000 | 867.589 | 2.000.000 | 3.867.589 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -2.000.000 | -2.000.000 |
| Årets resultat | 0 | -143.388 | 2.000.000 | 1.856.612 |
| Egenkapital 30. juni | 1.000.000 | 724.201 | 2.000.000 | 3.724.201 |

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

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

2. Særlige poster

Indtægter vedr. de statslige kompensationsordninger pga. COVID-19 indregnet under "Andre driftsindtægter"

Avance ved afhændelse af ejendom indregnet under "Andre driftsindtægter"

| | 2023/24 | 2022/23 |
|--|----------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| | 0 | 35.010 |
| | 316.489 | 1.500.000 |
| | <u>316.489</u> | <u>1.535.010</u> |

3. Personaleomkostninger

Lønninger

Pensioner

Andre omkostninger til social sikring

Andre personaleomkostninger

| | 2023/24 | 2022/23 |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| | 16.119.669 | 10.154.655 |
| | 701.905 | 556.911 |
| | 416.066 | 400.156 |
| | 193.861 | 0 |
| | <u>17.431.501</u> | <u>11.111.722</u> |

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

| | | |
|--|-----------|-----------|
| | <u>28</u> | <u>19</u> |
|--|-----------|-----------|

4. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver

Gevinst og tab ved afhændelse

| | 2023/24 | 2022/23 |
|--|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| | 14.286 | 7.143 |
| | 672.581 | 556.926 |
| | 67.816 | -32.710 |
| | <u>754.683</u> | <u>531.359</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2023/24 | 2022/23 |
|---|-----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 5. Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Andel af overskud | -66.906 | 302.773 |
| Afskrivning af goodwill | -362.247 | -181.123 |
| | <u>-429.153</u> | <u>121.650</u> |
| | | |
| | 2023/24 | 2022/23 |
| | DKK | DKK |
| 6. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 123.219 | 91.465 |
| Andre finansielle omkostninger | 130.846 | 50.663 |
| Valutakurstab | 0 | 6.961 |
| | <u>254.065</u> | <u>149.089</u> |
| | | |
| | 2023/24 | 2022/23 |
| | DKK | DKK |
| 7. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 692.890 | 316.316 |
| Årets udskudte skat | -79.492 | 3.906 |
| | <u>613.398</u> | <u>320.222</u> |
| | | |
| 8. Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | | Goodwill |
| | | DKK |
| Kostpris 1. juli | | <u>836.500</u> |
| Kostpris 30. juni | | <u>836.500</u> |
| | | |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | | 743.643 |
| Årets afskrivninger | | <u>14.286</u> |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | | <u>757.929</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | | <u>78.571</u> |
| | | |
| Afskrives over | | <u>5 år</u> |

Noter til årsregnskabet

9. Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og bygninger | Produktionsanlæg og maskiner | Indretning af lejede lokaler |
|---|-------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Kostpris 1. juli | 4.100.000 | 4.733.563 | 235.959 |
| Tilgang i årets løb | 33.075 | 254.766 | 0 |
| Afgang i årets løb | -1.900.000 | -377.539 | 0 |
| Kostpris 30. juni | <u>2.233.075</u> | <u>4.610.790</u> | <u>235.959</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 0 | 3.216.257 | 196.900 |
| Årets afskrivninger | 48.310 | 558.342 | 16.745 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -119.554 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | <u>48.310</u> | <u>3.655.045</u> | <u>213.645</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>2.184.765</u> | <u>955.745</u> | <u>22.314</u> |
| Afskrives over | <u>30 år</u> | <u>5-10 år</u> | <u>3-5 år</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2023/24 | 2022/23 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 10. Kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Kostpris 1. juli | 3.690.000 | 40.000 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 3.650.000 |
| Kostpris 30. juni | <u>3.690.000</u> | <u>3.690.000</u> |
| Værdireguleringer 1. juli | -69.250 | -190.900 |
| Årets resultat | -64.825 | 302.773 |
| Afskrivning på goodwill | -362.248 | -181.123 |
| Værdireguleringer 30. juni | <u>-496.323</u> | <u>-69.250</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>3.193.677</u> | <u>3.620.750</u> |
| Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi | <u>1.811.237</u> | <u>1.811.237</u> |
| Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi | <u>1.267.865</u> | <u>1.630.114</u> |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

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

Noter til årsregnskabet

| <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|----------------|----------------|
| DKK | DKK |

11. 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:

Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat

| | | |
|------------------|----------------|----------------|
| Mellem 1 og 5 år | 692.890 | 316.316 |
| Langfristet del | 692.890 | 316.316 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 |
| | <u>692.890</u> | <u>316.316</u> |

| <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|----------------|----------------|
| DKK | DKK |

12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

| | | |
|------------------|---------------|---------------|
| Inden for 1 år | 22.140 | 44.280 |
| Mellem 1 og 5 år | 0 | 22.140 |
| | <u>22.140</u> | <u>66.420</u> |

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb

Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 12 mdr.

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

Noter til årsregnskabet

2023/24

2022/23

DKK

DKK

12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

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.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fjord Seafood A/S for 2023/24 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 § 112 og til koncernregnskabet for 2023/24 for Costa ApS har selskabet undladt at udarbejde 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. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle 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.

Noter til årsregnskabet

Andre eksterne omkostninger

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

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.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

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:

Noter til årsregnskabet

| | |
|---|---------|
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 år |
| Indretning af lejede lokaler | 3-5 år |
| 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 nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationseværdien 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

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.