



Tlf.: 87 10 63 00
 randers@bdo.dk
 www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
 Thors Bakke 4, 2.
 DK-8900 Randers C
 CVR-nr. 20 22 26 70

MAXIMUS A/S
NORDRE STRANDVEJ 66, 7730 HANSTHOLM
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
 selskabets ordinære generalforsamling,
 den 14. juni 2022

Søren Tjørnelund Mattesen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-15 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 16-19 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Maximus A/S Nordre Strandvej 66 7730 Hanstholm |
| | CVR-nr.: 12 82 24 05 Stiftet: 1. februar 1989 Kommune: Thisted Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Bernt Olav Røttingsnes, formand Lars Henrik Haaland Mikkel Kristian Thomsen |
| Direktion | Søren Tjørnelund Mattesen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Thors Bakke 4, 2. 8900 Randers C |
| Pengeinstitut | Spar Nord Bank A/S Østervold 16 8900 Randers C |
| | Vækstfonden Billundvej 3 6500 Vojens |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Maximus 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bedsted, den 10. juni 2022

Direktion:

Søren Tjørnelund Mattesen

Bestyrelse:

Bernt Olav Røttingsnes
Formand

Lars Henrik Haaland

Mikkel Kristian Thomsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Maximus A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Maximus A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling", der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med det indregnede skatteaktiv på 352 tkr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Randers, den 10. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19811

Morten Hagerup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23294

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion af sættefisk og anden hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Baseret på ledelsens handlingsplaner for fremtidige investeringer i selskabet og dettes søsterselskab og den afledte effekt på selskabernes drift, har ledelsen i årsregnskabet indregnet værdi af udskudt skatteaktiv ud fra konkrete forventninger til de kommende års resultater. Den indregnede værdi af skatteaktivet udgør 352 tkr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets fortsatte drift og gennemførelsen af de investeringer, som på sigt vil resultere i fremtidig overskudsgivende drift og positiv likviditet, er afhængig af fortsat finansiel støtte fra selskabets moderselskab. Moderselskabet har tilkendegivet at ville opretholde og udbygge denne støtte i nødvendigt omfang.

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 har brugt de sidste år på at skabe viden omkring Kingfish yngel, hvor de nu er leveringsdygtig i et betydeligt større antal end tidligere, hvilket vil gøre at Maximus bliver rentabel indenfor 2-5 år. Kingfish yngel bliver leveret til søsterselskabet, Sashimi Royal A/S, hvor der er planlagt en udvidelse af produktionen, hvilket forventes at være klar til at modtage yngel i medio 2023.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|-------------------|--------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | 1 | 1.581.880 | -1.127.128 |
| Personaleomkostninger..... | 2 | -5.370.625 | -5.361.278 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -3.321.203 | -3.299.416 |
| DRIFTSRESULTAT | | -7.109.948 | -9.787.822 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 6.056 | 570.450 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -1.190.966 | -984.026 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -8.294.858 | -10.201.398 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | 190.637 | 236.800 |
| ÅRETS RESULTAT | | -8.104.221 | -9.964.598 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | -8.104.221 | -9.964.598 |
| I ALT | | -8.104.221 | -9.964.598 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger..... | | 5.138.349 | 6.241.426 |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 12.293.900 | 14.168.693 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 11.029 | 23.126 |
| Stambesætning..... | | 1.317.296 | 1.317.296 |
| Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet..... | | 626.707 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 19.387.281 | 21.750.541 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 19.387.281 | 21.750.541 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 457.807 | 501.365 |
| Varer under fremstilling..... | | 875.628 | 1.856.000 |
| Varebeholdninger..... | | 1.333.435 | 2.357.365 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 1.016.493 | 0 |
| Udsudte skatteaktiver..... | | 352.000 | 236.500 |
| Andre tilgodehavender..... | | 0 | 108.371 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 175.280 | 173.211 |
| Tilgodehavender..... | 6 | 1.543.773 | 518.082 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 2.877.208 | 2.875.447 |
| AKTIVER..... | | 22.264.489 | 24.625.988 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|-------------------|--------------------|
| Aktiekapital..... | | 4.733.750 | 4.000.000 |
| Reserve for opskrivninger..... | | 4.688.378 | 5.645.259 |
| Overført overskud..... | | -13.085.468 | -19.879.379 |
| EGENKAPITAL..... | | -3.663.340 | -10.234.120 |
| Banklån..... | | 6.926.590 | 8.558.213 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 9.350.000 | 9.350.000 |
| Anden gæld..... | | 543.281 | 407.258 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 16.819.871 | 18.315.471 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 4.751.848 | 4.609.479 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 654.764 | 858.807 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 1.379.305 | 3.618.845 |
| Anden gæld..... | | 754.264 | 5.180.259 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | 8 | 1.567.777 | 2.277.247 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 9.107.958 | 16.544.637 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 25.927.829 | 34.860.108 |
| PASSIVER..... | | 22.264.489 | 24.625.988 |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |
| Forudsætninger for fortsat drift | 11 | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | 12 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Aktiekapital | Reserve for opskrivninger | Overført overskud | I alt |
|---|------------------|------------------------------|----------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021..... | 4.000.000 | 5.645.259 | -19.879.378 | -10.234.119 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | | -8.104.221 | -8.104.221 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Kapitalforhøjelse..... | 733.750 | | 13.941.250 | 14.675.000 |
| Overførsler | | | | |
| Tilladt udligning..... | | -956.881 | 956.881 | 0 |
| Egenkapital 31. december 2021..... | 4.733.750 | 4.688.378 | -13.085.468 | -3.663.340 |

NOTER

| | 2021 kr. | 2020 kr. | Note |
|---|------------------|------------------|----------|
| Særlige poster | | | 1 |
| Selskabet har i regnskabsåret modtaget 1.957 tkr. som kompensation under Covid-19 hjælpepakkerne. | | | |
| | 2021 kr. | 2020 kr. | |
| Personaleomkostninger | | | 2 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 11 | 11 | |
| Løn og gager..... | 4.704.240 | 4.683.360 | |
| Pensioner..... | 427.570 | 438.418 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 63.559 | 64.970 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 175.256 | 174.530 | |
| | 5.370.625 | 5.361.278 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 467.500 | 327.250 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 723.466 | 656.776 | |
| | 1.190.966 | 984.026 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Regulering af udskudt skat..... | -190.637 | -236.800 | |
| | -190.637 | -236.800 | |

NOTER

| | | | | Note |
|---|---------------------|--|---|----------|
| Materielle anlægsaktiver | | | | 5 |
| | Grunde og bygninger | Produktionsanlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 11.150.725 | 21.135.147 | 609.341 | |
| Tilgang..... | 0 | 331.235 | 0 | |
| Afgang..... | 0 | 0 | -60.000 | |
| Kostpris 31. december 2021..... | 11.150.725 | 21.466.382 | 549.341 | |
| Opskrivninger 1. januar 2021..... | 10.492.872 | 0 | 0 | |
| Opskrivninger 31. december 2021..... | 10.492.872 | 0 | 0 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021..... | 15.402.171 | 6.966.453 | 586.215 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | 0 | 0 | -60.000 | |
| Årets afskrivninger | 1.103.077 | 2.206.029 | 12.097 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021..... | 16.505.248 | 9.172.482 | 538.312 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.. | 5.138.349 | 12.293.900 | 11.029 | |
| Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1..... | 449.979 | | | |
| | | Mat.anlægsaktiv r under udførelse Stambesætning og forudbet. | | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | | 745.845 | 0 | |
| Tilgang..... | | 0 | 626.707 | |
| Kostpris 31. december 2021..... | | 745.845 | 626.707 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021..... | | 148.639 | | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021..... | | 148.639 | | |
| Værdireguleringer til dagsværdi 1. januar 2021..... | | 720.090 | 0 | |
| Værdireguleringer til dagsværdi 31. december 2021..... | | 720.090 | 0 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | | 1.317.296 | 626.707 | |
| Tilgodehavender med forfald senere end et år | | | | 6 |
| Udskudt skatteaktiv..... | | 352.000 | 236.500 | |
| | | 352.000 | 236.500 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|---|-------------------|----------------|------------------|-------------------|-----------|
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 7 |
| | 31/12 2021 | Afdrag | Restgæld | 31/12 2020 | |
| | gæld i alt | næste år | efter 5 år | gæld i alt | |
| Banklån..... | 7.758.892 | 832.302 | 3.310.236 | 8.558.213 | |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | 9.350.000 | 0 | 0 | 9.350.000 | |
| Anden gæld..... | 543.281 | 0 | 0 | 407.258 | |
| | 17.652.173 | 832.302 | 3.310.236 | 18.315.471 | |
| Periodeafgrænsningsposter | | | | | 8 |
| Periodeafgrænsningsposter vedrører tilskud til modernisering af selskabets anlæg og materiel og indtægtsføres over den forventede brugstid for de aktiver, som der er modtaget tilskud til. | | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | | 9 |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en resterende løbetid på 20 måneder og med samlede resterende leasingydelser på 29 tkr. pr. 31. december 2021. | | | | | |
| Selskabet har overfor pengeinstitut kationeret for søsterselskabs gæld til pengeinstitut. Søsterselskabets gæld til pengeinstitut udgjorde 20.321 tkr. pr. balancedagen. | | | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | | | |
| Selskabet hæfter solidarisk sammen med 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 Sashimi Royal A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 10 |
| Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, som pr. 31. december 2021 udgør 11.678 tkr., er stillet sikkerhed i form af ejerpantebreve på 8.000 tkr. i ejendom og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 5.138 tkr. pr. 31. december 2021. | | | | | |
| Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, som pr. 31. december 2021 udgør 11.678 tkr., er stillet sikkerhed i form af virksomhedspant på 4.000 tkr., omfattende selskabets beholdninger af fisk, driftsmateriel og inventar, goodwill og andre immaterielle aktiver samt tilgodehavender fra salg. Den regnskabsmæssige værdi af de af pantet omfattede aktiver udgør 13.342 tkr. pr. 31. december 2021. | | | | | |
| De stillede pantsikkerheder ligger tillige til sikkerhed for pengeinstitutters engagement med søsterselskabet Sashimi Royal A/S. Dette selskabs engagement med pengeinstitutter udgjorde 32.061 tkr. pr. 31. december 2021. | | | | | |
| Regnskabsmæssig værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges eventuel regnskabsmæssig værdi af produktionsanlæg og maskiner samt andet materiel, som vil være omfattet af pantet i henhold til Tinglysningslovens § 37. | | | | | |

NOTER**Note****Forudsætninger for fortsat drift**

11

Selskabets fortsatte drift og gennemførelsen af de investeringer, som på sigt vil resultere i fremtidig overskudsgivende drift og positiv likviditet, er afhængig af fortsat finansiel støtte fra selskabets moderselskab. Moderselskabet har tilkendegivet at ville opretholde og udbygge denne støtte i nødvendigt omfang.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

12

Baseret på ledelsens handlingsplaner for fremtidige investeringer i selskabet og dets søsterselskab og den afledte effekt på selskabernes drift, har ledelsen i årsregnskabet indregnet værdi af udskudt skatteaktiv ud fra konkrete forventninger til de kommende års resultater. Den indregnede værdi af skatteaktivet udgør 352 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Maximus A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

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

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 indregnes til en forsigtig anslået dagsværdi, som årligt vurderes. Dagsværdien udgør anskaffelsesprisen for sammenlignelige bygninger med samme standard. Der afskrives over den forventede brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget for produktionsanlæg og maskiner 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 |
|--|----------|-----------|
| Bygninger..... | 8-53 | 0-10 pct |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 5-10 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-8 | 0 |

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

Stambesætning af fisk måles til dagsværdi svarende til en vurderet genkøbspris for tilsvarende fisk. Ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien 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.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.