



Tlf.: 96 56 17 00
hirtshals@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havnegade 18
DK-9850 Hirtshals
CVR-nr. 20 22 26 70

OH FISKEEKSPORT A/S
NIELS JUELSVEJ 15, 9850 HIRTSHALS
ÅRSRAPPORT
1. MAJ 2021 - 30. APRIL 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. september 2022

Niels Boysen

CVR-NR. 13 67 78 40

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. maj 2021 - 30. april 2022	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	OH Fiskeeksport A/S Niels Juelsvej 15 9850 Hirtshals
	CVR-nr.: 13 67 78 40 Stiftet: 26. oktober 1989 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. maj 2021 - 30. april 2022
Bestyrelse	Lis Pedersen, formand Ole Hatlebakk Niels Boysen Tom Knudsen Andersen
Direktion	Ole Hatlebakk
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havnegade 18 9850 Hirtshals
Pengeinstitut	Nordjyske Bank A/S Østergade 4 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 for OH Fiskeeksport 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. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hirtshals, den 1. september 2022

Direktion:

Ole Hatlebakk

Bestyrelse:

Lis Pedersen
Formand

Ole Hatlebakk

Niels Boysen

Tom Knudsen Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i OH Fiskeeksport A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for OH Fiskeeksport A/S for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 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 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.
- 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 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.

Hirtshals, den 1. september 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Christensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne3747

Thomas Hoff
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47775

HOVED- OG NØGLETAL

	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.	2017/18 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	27.226	18.949	19.628	18.852	17.426
Resultat af primær drift.....	12.008	4.427	4.210	2.529	3.126
Finansielle poster, netto.....	3.291	7.924	-2.832	1.850	-1.807
Årets resultat før skat.....	15.299	12.351	2.698	4.379	1.319
Årets resultat.....	11.930	9.629	2.387	3.411	1.026
Balance					
Balancesum.....	55.971	58.265	47.563	59.593	62.669
Egenkapital.....	20.828	37.898	30.268	28.961	25.550
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	19.420	12.796	3.728	7.717	-3.310
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	18.200	-14.372	7.609	-1.024	-1.441
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	-29.000	-2.000	-1.080	0	-1.000
Pengestrømme i alt.....	8.620	-3.576	10.257	6.693	-5.751
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-396	-514	-804	-888	-1.448
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	37,2	65,0	63,6	48,6	40,8
Egenkapitalforrentning.....	40,6	28,3	8,1	12,5	4,0

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 i lighed med tidligere år bestået i produktion af fileter samt engroshandel med fisk og fiskeprodukter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Markedet for selskabets produkter har været ekstraordinært gunstigt i regnskabsåret, hvilket har betydet, at der er realiseret et driftsresultat over det forventede.

Årets resultat er herudover påvirket positivt af kursgevinster, og resultatet anses for meget tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er over forventet niveau.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Under henvisning til ovenstående forventes et lavere, men stadig tilfredsstillende, driftsresultat for 2022/23.

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	27.226.142	18.948.591
Personaleudgifter.....	2	-14.352.258	-13.616.089
Af- og nedskrivninger.....		-865.892	-905.028
DRIFTSRESULTAT		12.007.992	4.427.474
Finansielle indtægter.....	3	3.374.214	8.014.210
Finansielle omkostninger.....	4	-82.718	-90.194
RESULTAT FØR SKAT		15.299.488	12.351.490
Skat af ordinært resultat.....	5	-3.369.488	-2.722.038
ÅRETS RESULTAT	6	11.930.000	9.629.452

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		8.202.614	8.252.907
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.387.403	1.866.480
Materielle anlægsaktiver.....	7	9.590.017	10.119.387
ANLÆGSAKTIVER.....		9.590.017	10.119.387
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.445.117	7.823.352
Varebeholdninger.....		1.445.117	7.823.352
Tilgodehavende fra salg.....		28.726.517	19.306.729
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		5.118.653	56.257
Andre tilgodehavender.....		53.953	1.800
Periodeafgræsningsposter.....	8	88.736	91.200
Tilgodehavender.....		33.987.859	19.455.986
Andre værdipapirer.....		0	18.539.105
Værdipapirer.....		0	18.539.105
Likvider.....		10.947.568	2.327.525
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		46.380.544	48.145.968
AKTIVER.....		55.970.561	58.265.355

BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiekapital.....	9	2.500.000	2.500.000
Overført overskud.....		18.327.646	28.397.646
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	7.000.000
EGENKAPITAL.....		20.827.646	37.897.646
Hensættelse til udskudt skat.....	10	1.454.999	1.427.444
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.454.999	1.427.444
Selskabsskat.....		3.341.933	2.696.287
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	3.341.933	2.696.287
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		22.140.254	10.598.998
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	896.540
Selskabsskat.....		2.696.287	255.170
Anden gæld.....		5.324.666	4.292.551
Periodeafgænsningsposter.....	12	184.776	200.719
Kortfristede gældsforpligtelser.....		30.345.983	16.243.978
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		33.687.916	18.940.265
PASSIVER.....		55.970.561	58.265.355
Eventualposter mv.	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter	15		
Koncernregnskab	16		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. maj 2021.....	2.500.000	28.397.646	7.000.000	37.897.646
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.....		-10.070.000	22.000.000	11.930.000
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-7.000.000	-7.000.000
Ekstraordinært udbytte.....			-22.000.000	-22.000.000
Egenkapital 30. april 2022.....	2.500.000	18.327.646	0	20.827.646

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Årets resultat.....	11.930.000	9.629.452
Årets afskrivninger tilbageført.....	865.892	905.028
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	2.150	-1.285.351
Skat af årets resultat tilbageført.....	3.369.488	2.722.038
Betalt selskabsskat.....	-255.170	-945.665
Ændring i varebeholdninger.....	6.378.235	499.033
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-14.531.873	-2.749.067
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	11.660.889	4.020.944
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	19.419.611	12.796.412
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-396.122	-514.161
Salg af materielle anlægsaktiver.....	57.450	2.217.000
Afdrag på langfristede udlån og værdipapirer.....	18.539.104	-16.075.015
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	18.200.432	-14.372.176
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-29.000.000	-2.000.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-29.000.000	-2.000.000
ÆNDRING I LIKVIDER.....	8.620.043	-3.575.764
Likvider 1. maj.....	2.327.525	5.903.289
LIKVIDER 30. APRIL.....	10.947.568	2.327.525
Likvider 30. april specificeres således:		
Likvider.....	10.947.568	2.327.525
LIKVIDER.....	10.947.568	2.327.525

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har i regnskabsåret 2020/21 solgt materielle anlægsaktiver, hvilket har givet en regnskabsmæssig avance på 1.285 tkr. Fortjenesten er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.			
	2021/22	2020/21	
	kr.	kr.	
Personaleudgifter			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	34	34	
Løn og gager.....	13.241.086	12.444.914	
Pensioner.....	884.894	983.312	
Andre omkostninger til social sikring.....	226.278	187.863	
	14.352.258	13.616.089	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	2.670.230	2.844.751	
	2.670.230	2.844.751	
Finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	79.281	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	3.294.933	8.014.210	
	3.374.214	8.014.210	
Finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	6.192	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	82.718	84.002	
	82.718	90.194	
Skat af ordinært resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	3.341.933	2.696.287	
Regulering af udskudt skat.....	27.555	25.751	
	3.369.488	2.722.038	
Forslag til resultatdisponering			6
Udbytte for regnskabsåret.....	0	7.000.000	
Ekstraordinært udbytte.....	22.000.000	0	
Overført resultat.....	-10.070.000	2.629.452	
	11.930.000	9.629.452	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				7
		Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. maj 2021.....	11.082.203		14.318.905	
Tilgang.....	113.400		282.722	
Afgang.....	0		-191.200	
Kostpris 30. april 2022.....	11.195.603		14.410.427	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2021.....	2.829.296		12.452.425	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0		-131.600	
Årets afskrivninger.....	163.693		702.199	
Af- og nedskrivninger 30. april 2022.....	2.992.989		13.023.024	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....	8.202.614		1.387.403	
	2022		2021	
	kr.		kr.	
Periodeafgrænsningsposter				8
Omkostninger.....	88.736		91.200	
	88.736		91.200	
Aktiekapital				9
Aktiekapitalen er fordelt således:				
Aktier, 2.500 stk. a nom. 1.000 kr.....	2.500.000		2.500.000	
	2.500.000		2.500.000	
Hensættelse til udskudt skat				10
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver.				
		2022	2021	
		kr.	kr.	
Udskudt skat 1. maj.....	1.427.444		1.401.693	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	27.555		25.751	
Udskudt skat 30. april.....	1.454.999		1.427.444	
Langfristede gældsforpligtelser				11
	30/4 2022	Afdrag	Restgæld	30/4 2021
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Selskabsskat.....	6.038.220	2.696.287	0	2.951.457
	6.038.220	2.696.287	0	2.951.457

NOTER

	Note
Periodeafgrænsningsposter	12
Periodeafgrænsningsposter indeholder periodiseret omkostninger, der vedrører det efterfølgende regnskabsår.	
Eventualposter mv.	13
Eventualforpligtelser	
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 Ole Hatlebakk Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14
Til sikkerhed for engagement med Nordjyske Bank A/S, er der afgivet følgende pant i grunde og bygninger, nom. 6.100 tkr. Den bogførte værdi af pantsatte aktiver udgør pr. 30. april 2022 i alt 8.203 tkr.	
Nærtstående parter	15
Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:	
Bestemmende indflydelse	
Direktør Ole Hatlebakk, Stenbjerg, 9850 Hirtshals, der er hovedaktionær.	
Transaktioner med nærtstående parter	
Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.	
Koncernregnskab	16
Selskabet indgår i koncernregnskabet for Ole Hatlebakk Holding ApS, Stenbjerg 20, 9850 Hirtshals, CVR-nummer 25 58 50 03.	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for OH Fiskeeksport A/S for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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, 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, 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, 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
Bygninger.....	10-30 år	6.000 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0 tkr.

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.

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.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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 acontoskatter.

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 lånoptagelse 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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. Resulterer 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. Resulterer 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 finansiell 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

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer og som uden hindringer kan omsættes til likvide beholdninger.