

Hvide Sande Røgeri ApS
Troldbjergvej 4, 6960 Hvide Sande

CVR-nr. 28 67 09 66

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. februar 2023.

Anders Søegaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Hvide Sande Røgeri ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvide Sande, den 10. februar 2023

Direktion

Anders Søgaard
adm. direktør

Henrik Olesen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Hvide Sande Røgeri ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hvide Sande Røgeri ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

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 den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Holstebro, den 10. februar 2023

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hvide Sande Røgeri ApS Troldbjergvej 4 6960 Hvide Sande Telefon: 97311899 Hjemmeside: www.hvidesanderogeri.dk CVR-nr.: 28 67 09 66 Stiftet: 13. november 2006 Hjemsted: Ringkøbing-Skjern Regnskabsår: 1. januar - 31. december 16. regnskabsår
Direktion	Anders Søegaard, adm. direktør Henrik Olesen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Ringkøbing Landbobank
Modervirksomhed	Søegaard Finans ApS

Hovedtal og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	16.916	18.056	15.026	11.081	12.122
Resultat før finansielle poster	1.331	3.466	2.426	-1.201	-1.153
Finansielle poster, netto	-52	-32	-30	-23	-11
Årets resultat	1.000	2.682	2.136	-1.224	-908
Balance:					
Balancesum	7.219	9.268	8.017	3.385	3.881
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.113	1.435	485	297	634
Egenkapital	3.394	3.795	1.913	-224	1.000
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	5.207	-213	1.977	-732	-128
Investeringsaktivitet	-545	-1.435	-440	-294	-634
Finansieringsaktivitet	-2.463	628	-499	861	-240
Pengestrømme i alt	2.199	-1.020	1.038	-166	-1.002
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	49	51	48	48	48
Nøgletal i %:					
Solilitetsgrad	47,0	40,9	23,9	-6,6	25,8
Egenkapitalforrentning	27,8	94,0	252,9	-315,5	-57,7

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

Der er i 2022 foretaget ændringer til anvendt regnskabspraksis for personaleomkostninger. Ændringen påvirker bruttofortjenesten positivt og personaleomkostninger negativt med 521 t.kr. i 2022 og med 471 t.kr. i 2021. Der er ikke foretaget tilpasning af hoved- og nøgletal for årene 2018-2020.

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

Solilitetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af salg af fisk fra fiskeforretning og fiskebiler samt restaurationsdrift.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktivitetsniveau har i starten af regnskabsåret igen været påvirket som følge af udbruddet af COVID-19. Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensationer i form af lønkompensation, der for regnskabsåret udgør 224 t.kr. Selskabet har i regnskabsåret ligeledes opnået en fortjeneste ved salg af anlægsaktiver på 240 t.kr. Beløbene er indregnet under andre driftsindtægter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 16.916 t.kr. mod 18.056 t.kr. sidste år. Årets resultat efter skat udgør 1.000 t.kr. mod 2.682 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende og næsten som forventet.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 7.219 t.kr. mod 9.268 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 2.049 t.kr. Faldet i balancesummen skyldes væsentligst et fald i andre tilgodehavender, mens der samtidig har været en stigning i varebeholdninger og likvide beholdninger.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 3.394 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 47,0 % af de samlede aktiver på 7.219 t.kr., hvilket er en stigning på 6,1 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer i det kommende år en mindre stigning i aktivitetsniveauet og et fald i resultatet i det kommende år samt et fald i egenkapitalen. Ligeledes forventes det, at den nuværende likviditet er tilstrækkelig for det kommende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	16.916.091	18.056.128
2 Personaleomkostninger	-14.939.973	-14.028.517
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-645.237	-561.989
Resultat før finansielle poster	1.330.881	3.465.622
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	284	838
Finansielle omkostninger	-51.790	-32.946
Resultat før skat	1.279.375	3.433.514
Skat af årets resultat	-279.467	-751.682
Årets resultat	999.908	2.681.832
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	650.000	1.400.000
Overføres til overført resultat	349.908	1.281.832
Disponeret i alt	999.908	2.681.832

Balance 31. december

Aktiver		2022	2021
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.888.666	1.723.045
4	Indretning af lejede lokaler	220.115	246.267
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.108.781</u>	<u>1.969.312</u>
5	Deposita	122.000	122.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>122.000</u>	<u>122.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.230.781</u>	<u>2.091.312</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	2.250.222	1.503.641
	Varebeholdninger i alt	<u>2.250.222</u>	<u>1.503.641</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	63.225	53.336
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	0	39.862
	Tilgodehavende selskabsskat	16.712	172.434
	Andre tilgodehavender	57.244	5.068.201
	Periodeafgrænsningsposter	127.400	64.847
	Tilgodehavender i alt	<u>264.581</u>	<u>5.398.680</u>
	Likvide beholdninger	2.473.515	274.434
	Omsætningsaktiver i alt	<u>4.988.318</u>	<u>7.176.755</u>
	Aktiver i alt	<u>7.219.099</u>	<u>9.268.067</u>

Balance 31. december

Passiver	2022	2021
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Anpartskapital	125.000	125.000
Overført resultat	2.619.489	2.269.581
Foreslået udbytte for regnskabsåret	650.000	1.400.000
Egenkapital i alt	<u>3.394.489</u>	<u>3.794.581</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	46.556	377
Hensatte forpligtelser i alt	<u>46.556</u>	<u>377</u>
Gældsforpligtelser		
6 Kreditinstitut i øvrigt	334.672	268.350
7 Anden gæld	314.386	320.309
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>649.058</u>	<u>588.659</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	78.000	63.000
Gæld til pengeinstitut	0	1.138.069
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.206.727	989.722
Gæld til tilknyttede virksomheder	21.420	0
Anden gæld	1.822.849	2.693.659
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.128.996</u>	<u>4.884.450</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>3.778.054</u>	<u>5.473.109</u>
Passiver i alt	<u>7.219.099</u>	<u>9.268.067</u>
1 Særlige poster		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Anpartskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	987.749	800.000	1.912.749
Udloddet udbytte	0	0	-800.000	-800.000
Overført via resultatdisponering	<u>0</u>	<u>1.281.832</u>	<u>1.400.000</u>	<u>2.681.832</u>
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	2.269.581	1.400.000	3.794.581
Udloddet udbytte	0	0	-1.400.000	-1.400.000
Overført via resultatdisponering	<u>0</u>	<u>349.908</u>	<u>650.000</u>	<u>999.908</u>
	<u>125.000</u>	<u>2.619.489</u>	<u>650.000</u>	<u>3.394.489</u>

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Årets resultat	999.908	2.681.832
10 Reguleringer	736.674	1.345.779
11 Ændring i driftskapital	3.599.410	-3.345.495
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	5.335.992	682.116
Renteindbetalinger og lignende	284	838
Renteudbetalinger og lignende	-51.790	-32.946
Betalt selskabsskat	-77.566	-863.378
Pengestrømme fra driftsaktivitet	5.206.920	-213.370
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.112.680	-1.434.996
Salg af materielle anlægsaktiver	567.510	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-545.170	-1.434.996
Optagelse af langfristet gæld	533.855	473.733
Afdrag på langfristet gæld	-458.455	-183.719
Betalt udbytte	-1.400.000	-800.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	-1.138.069	1.138.069
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-2.462.669	628.083
Ændring i likvider	2.199.081	-1.020.283
Likvider 1. januar	274.434	1.294.717
Likvider 31. december	2.473.515	274.434
Likvider		
Likvide beholdninger	2.473.515	274.434
Likvider 31. december	2.473.515	274.434

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Selskabets aktivitetsniveau har i regnskabsåret været påvirket som følge af udbruddet af COVID-19. Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensation i form af lønkompensation. Selskabet har ligeledes opnået en fortjeneste ved salg af anlægsaktiver, der påvirker årets resultat positivt.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Indtægter:		
Lønkompenation, COVID-19	224.484	835.423
Fortjeneste ved salg af anlægsaktiver	239.536	0
	<u>464.020</u>	<u>835.423</u>
Omkostninger:		
Selskabsskat	102.084	183.793
	<u>102.084</u>	<u>183.793</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	464.020	835.423
Selskabsskat	-102.084	-183.793
Resultat af særlige poster netto	<u>361.936</u>	<u>651.630</u>

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	13.290.449	12.239.459
Pensioner	1.243.761	1.380.947
Andre omkostninger til social sikring	405.763	408.111
	<u>14.939.973</u>	<u>14.028.517</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>49</u>	<u>51</u>

Noter

	31/12 2022	31/12 2021
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	9.699.874	8.526.400
Tilgang i årets løb	1.112.680	1.173.474
Afgang i årets løb	-687.238	0
Kostpris 31. december	10.125.316	9.699.874
Afskrivninger 1. januar	-7.976.829	-7.430.095
Årets afskrivninger	-619.085	-546.734
Afskrivninger, afhændede aktiver	359.264	0
Afskrivninger 31. december	-8.236.650	-7.976.829
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.888.666	1.723.045
4. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	261.522	0
Tilgang i årets løb	0	261.522
Kostpris 31. december	261.522	261.522
Afskrivninger 1. januar	-15.255	0
Årets afskrivninger	-26.152	-15.255
Afskrivninger 31. december	-41.407	-15.255
Regnskabsmæssig værdi 31. december	220.115	246.267
5. Deposita		
Kostpris 1. januar	122.000	122.000
Kostpris 31. december	122.000	122.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	122.000	122.000
Der specificeres således:		
Depositum, husleje	122.000	122.000
	122.000	122.000

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
6. Kreditinstitut i øvrigt		
Kreditinstitut i øvrigt i alt	412.672	331.350
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-78.000</u>	<u>-63.000</u>
	<u>334.672</u>	<u>268.350</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
7. Anden gæld		
Anden gæld i alt	314.386	320.309
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>314.386</u>	<u>320.309</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>314.386</u>	<u>314.386</u>
8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, der pr. 31. december 2022 udgør et indestående på 2.155 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		<u>t.kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.446
Indretning af lejede lokaler		220
Varebeholdninger		2.250
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		63
Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut, 431 t.kr., har selskabet givet pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi udgør 443 t.kr.		

Noter

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået 3 finansielle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 115 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 4-57 måneder og en samlet restleasingydelse på 444 t.kr. Restværdien udgør 386 t.kr. eksklusive moms og registreringsafgift.

Lejekontrakter

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig pristalsreguleret husleje på 667 t.kr. Lejekontrakten kan opsiges med 6 måneders varsel.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Søgaard Finans ApS, CVR-nr. 35 86 21 45, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
10. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	645.237	561.989
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-239.536	0
Andre finansielle indtægter	-284	-838
Finansielle omkostninger	51.790	32.946
Skat af årets resultat	279.467	751.682
	<u>736.674</u>	<u>1.345.779</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
11. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-746.581	-301.407
Ændring i tilgodehavender	4.978.377	-987.879
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>-632.386</u>	<u>-2.056.209</u>
	<u>3.599.410</u>	<u>-3.345.495</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hvide Sande Røgeri ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, vikarbureau, reklame, biler, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Hvide Sande Røgeri ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.