



Tlf.: 96 70 18 00
nykoebingm@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fårtofts Plads 9
DK-7900 Nykøbing Mors
CVR-nr. 20 22 26 70

SILLERSLEV APS
ØRODDEVEJ 80, 7900 NYKØBING M
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. april 2019

Jane Geertsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Sillerslev ApS Øroddevej 80 7900 Nykøbing M
	CVR-nr.: 32 47 04 67 Stiftet: 30. september 2009 Hjemsted: Morsø Kommune Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Tommy Lyng Gertsen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
Pengeinstitut	Danske Bank Jernbanegade 7 A 7700 Thisted

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Sillerslev ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sillerslev, den 15. marts 2019

Direktion:

Tommy Lyng Gertsen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Sillerslev ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Sillerslev ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Nykøbing Mors, den 15. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Baagøe
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34119

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er muslinge- og østersfiskeri.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		9.984.736	2.826.962
Personaleomkostninger.....	1	-1.930.151	-1.969.433
Af- og nedskrivninger.....		-177.782	-238.516
DRIFTSRESULTAT		7.876.803	619.013
Andre finansielle omkostninger.....		-60.474	-96.020
RESULTAT FØR SKAT		7.816.329	522.993
Skat af årets resultat.....	2	-1.719.676	-115.283
ÅRETS RESULTAT		6.096.653	407.710
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Årets udbytte.....		480.000	105.800
Ekstraordinært udbytte.....		7.200.000	0
Overført resultat.....		-1.583.347	301.910
I ALT		6.096.653	407.710

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		0	3.950.573
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	0	3.950.573
Grunde og bygninger.....		42.130	52.126
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		256.884	938.607
Materielle anlægsaktiver.....	4	299.014	990.733
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		17.250	17.250
Finansielle anlægsaktiver.....	5	17.250	17.250
ANLÆGSAKTIVER.....		316.264	4.958.556
Råvarer og hjælpematerialer.....		0	19.000
Varebeholdninger.....		0	19.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		75.621	164.704
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		11.761	0
Udskudt skatteaktiv.....		90.465	0
Tilgodehavender.....		177.847	164.704
Likvide beholdninger.....		499.171	142.363
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		677.018	326.067
AKTIVER.....		993.282	5.284.623

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		100.216	1.683.563
Forslag til udbytte.....		480.000	105.800
EGENKAPITAL.....	6	780.216	1.989.363
Hensættelse til udskudt skat.....		0	594.507
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	594.507
Banklån.....		0	634.943
Anden gæld.....		0	1.187.172
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	0	1.822.115
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	0	213.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		24.362	92.351
Selskabsskat.....		54.648	0
Anden gæld.....		134.056	573.287
Kortfristede gældsforpligtelser.....		213.066	878.638
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		213.066	2.700.753
PASSIVER.....		993.282	5.284.623
Eventualposter mv.	8		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2017: 3)			
Løn og gager.....	1.095.610	1.621.440	
Pensioner.....	821.672	334.126	
Andre omkostninger til social sikring.....	12.869	13.867	
	1.930.151	1.969.433	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.404.648	0	
Regulering af udskudt skat.....	-684.972	115.283	
	1.719.676	115.283	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2018.....		4.950.000	
Afgang.....		-4.950.000	
Kostpris 31. december 2018.....		0	
Afskrivninger 1. januar 2018.....		999.427	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-1.056.149	
Årets afskrivninger		56.722	
Afskrivninger 31. december 2018.....		0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		0	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2018.....	100.000	1.218.033	
Tilgang.....	0	589.754	
Afgang.....	0	-1.375.379	
Kostpris 31. december 2018.....	100.000	432.408	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	47.874	279.426	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-214.966	
Årets afskrivninger	9.996	111.064	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	57.870	175.524	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	42.130	256.884	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					5
				Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2018.....				17.250	
Kostpris 31. december 2018.....				17.250	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....				17.250	
Egenkapital					6
		Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt	
	Anpartskapital				
Egenkapital 1. januar 2018.....	200.000	1.683.563	105.800	1.989.363	
Betalt udbytte.....			-105.800	-105.800	
Forslag til resultatdisponering.....		-1.583.347	7.680.000	6.096.653	
Udbetalt ekstraordinært udbytte.....			-7.200.000	-7.200.000	
Egenkapital 31. december 2018.....	200.000	100.216	480.000	780.216	
Langfristede gældsforpligtelser					7
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Afdrag 2018
Banklån.....	0	0	0	814.943	180.000
Anden gæld.....	0	0	0	1.220.172	33.000
	0	0	0	2.035.115	213.000
Eventualposter mv.					8
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 Sillerslev Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sillerslev ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af råvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til leje af kvote, omkostninger til transport og hjælpematerialer samt afgifter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler 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 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede fiskerettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Fiskerettighederne afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år med en scrapværdi på 50%.

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

Rederiet forventer ikke at fiskerettighederne opsiges, hvorfor der er valgt en afskrivningsperiode på 20 år. Der forventes også efter de 20 år, at være et marked for handel med fiskerettigheder, hvorfor der er indlagt en skønnet restværdi på 50% af fiskerettigheder.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle 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 driftsudgifter.

Materielle anlægsaktiver

Bygninger på lejet grund, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger på lejet grund.....	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	20 år	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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.