

# Skagerak Processing A/S

Herluf Trollesvej 14  
9850 Hirtshals

CVR-nr. 36 94 41 45

## Årsrapport 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
virksomhedens ordinære generalforsamling den

30. juni 2023

Bård Sekkingstad  
dirigent

## Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Virksomhedsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Beretning	7
Årsregnskab 1. januar – 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13

**Skagerak Processing A/S**  
Årsrapport 2022  
CVR-nr. 36 94 41 45

## Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Skagerak Processing A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for virksomhedens finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hirtshals, den 12. maj 2023  
Direktion:

---

Bård Sekkingstad

Bestyrelse:

---

Eirik Ordermann  
Knappskog  
formand

---

Marit Storesund

---

Bård Sekkingstad

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejeren i Skagerak Processing A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skagerak Processing A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af virksomhedens 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 virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 for 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 regnskabsbrugerne 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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden 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 bl.a. 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.

Aalborg, den 12. maj 2023

**KPMG**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 25 57 81 98

Steffen S. Hansen  
statsaut. revisor  
mne32737

**Skagerak Processing A/S**  
Årsrapport 2022  
CVR-nr. 36 94 41 45

## Ledelsesberetning

### Virksomhedsoplysninger

Skagerak Processing A/S  
Herluf Trollesvej 14  
9850 Hirtshals

Telefon: +45 88 44 49 00  
Telefax: +45 98 94 48 22  
E-mail: info@skageraksalmon.dk

CVR-nr: 36 94 41 45  
Stiftet: 30. juni 2015  
Hjemstedskommune: Hirtshals  
Regnskabsåret: 1. januar – 31. december

### Bestyrelse

Eirik Ordermann Knappskog, formand  
Marit Storesund  
Bård Sekkingstad

### Direktion

Bård Sekkingstad

### Revision

KPMG  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Østre Havnegade 22D  
9000 Aalborg  
CVR-nr. 25 57 81 98

## Ledelsesberetning

### Hoved- og nøgletal

tkr.	2022	2021	2020	2019	2018
<b>Hovedtal</b>					
Bruttofortjeneste	14.341	20.712	22.566	1.202	606
Resultat før finansielle poster	-2.569	-151	1.180	363	575
Resultat af finansielle poster	-527	160	-698	-1.329	-77
Årets resultat	-2.569	-136	411	-753	758
<b>Balancesum</b>					
Balancesum	73.315	51.492	50.868	50.347	49.412
Egenkapital	3.413	5.981	6.116	5.704	6.458
Investering i materielle anlægsaktiver	4.632	0	0	0	0
<b>Nøgletal</b>					
Afkast af den investerede kapital	1,1%	-0,1%	-0,2%	0,0%	-0,1%
Soliditetsgrad	4,7%	11,6%	12,0%	11,3%	13,1%
<b>Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede</b>					
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	35	44	44	0	0

De anførte nøgletal er beregnet således:

Afkast af den investerede kapital

$$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$$

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$$

## Ledelsesberetning

### Beretning

#### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet er serviceydelser vedrørende produktion af laks til videresalg.

#### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

##### Årets resultat

Virksomhedens resultatopgørelse for 2022 udviser et resultat på -2.569 tkr., sammenlignet med -136 tkr. i 2021. Virksomhedens balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 3.413 tkr., sammenlignet med 5.981 tkr. pr. 31. december 2021.

Virksomheden er i 2022 blevet certificeret for High-Care-produktion, hvilket vil bidrage til at tilbyde et bredere spekter af produkter i fremtiden.

##### Kapitalberedskab

Virksomheden er finansieret via modervirksomheden. Som følge heraf vurderer ledelsen, at kapitalberedskabet er tilstrækkeligt til at finansiere driften i 2023.

#### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter balancedagen ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsrapporten for 2022.

#### Forventet udvikling

Ledelsen forventer udfordrende volume det første halvår og et stærkt marked i andet halvår. Totalt er der med nye kontrakter forventet øget volumen, forbedret resultat og lavere driftsomkostninger end i foregående år.

#### Videnressourcer

Virksomheden har ingen forskning eller udvikling og derfor ingen vidensressourcer.

#### Miljøforhold

Virksomheden har stort fokus på klima og miljø, men har ikke implementeret en særskilt politik herfor.

Ledelsen har foretaget en detaljeret vurdering af virksomhedens påvirkning på miljø og klima, men har ikke identificeret forhold, som kræver særlig handling. Derfor har ledelsen ikke udarbejdet en særskilt politik.

#### Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Ledelsen har, henset til virksomhedens primære aktivitet, vurderet, at forsknings- og udviklingsaktiviteter ikke har væsentlig betydning for fremtidige aktiviteter. Derfor er der ikke af ledelsen udarbejdet en politik herfor.



## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Resultatopgørelse

tkr.	Note	2022	2021
<b>Bruttoresultat</b>		14.341	20.712
Personaleomkostninger	2	-16.332	-20.403
Af- og nedskrivninger		-578	-460
<b>Resultat før finansielle poster</b>		-2.569	-151
Finansielle indtægter		894	956
Finansielle omkostninger	3	-1.421	-796
<b>Resultat før skat</b>		-3.096	9
Skat af årets resultat	4	527	-145
<b>Årets resultat</b>	5	-2.569	-136

## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Balance

tkr.	Note	31/12 2022	31/12 2021
<b>AKTIVER</b>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
Erhvervede patenter	6	492	515
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Grunde og bygninger	7	3.792	3.992
Produktionsanlæg og maskiner		1.480	1.016
Materielle anlægsaktiver under udførelse		3.832	21
		9.104	5.029
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		9.596	5.544
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Varebeholdninger</b>			
Råvarer og hjælpematerialer		5.655	4.400
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.499	2.707
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		12.591	5.660
Andre tilgodehavender	8	38.026	32.333
Udskudt skatteaktiv	9	349	0
Periodeafgrænsningsposter	10	3.599	848
		58.064	41.548
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		63.719	45.948
<b>AKTIVER I ALT</b>		73.315	51.492

## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Balance

tkr.	Note	31/12 2022	31/12 2021
<b>PASSIVER</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital	11	12.500	12.500
Overført resultat		-9.087	-6.519
<b>Egenkapital i alt</b>		<u>3.413</u>	<u>5.981</u>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
Hensættelser til udskudt skat		0	178
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<u>0</u>	<u>178</u>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.329	2.629
Gæld til tilknyttede virksomheder		62.871	40.742
Selskabsskat		150	150
Anden gæld		<u>1.552</u>	<u>1.812</u>
		<u>69.902</u>	<u>45.333</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u>69.902</u>	<u>45.333</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<u><u>73.315</u></u>	<u><u>51.492</u></u>
<b>Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.</b>	12		
<b>Nærtstående parter</b>	13		

## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Egenkapitalopgørelse

tkr.	Virksom- hedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	12.500	-6.518	5.982
Overført via resultatdisponering	<u>0</u>	<u>-2.569</u>	<u>-2.569</u>
<b>Egenkapital 31. december 2022</b>	<u><u>12.500</u></u>	<u><u>-9.087</u></u>	<u><u>3.413</u></u>

## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Pengestrømsopgørelse

tkr.	Note	2022	2021
Årets resultat		-2.569	-135
Af- og nedskrivninger		578	460
Skat af årets resultat		527	145
Finansielle poster		-527	-161
Pengestrøm fra primær drift før ændring i driftskapital		-1.991	309
Ændring i driftskapital		-14.981	-8.398
Pengestrøm fra primær drift		-16.972	-8.089
Modtagne renteindtægter		894	956
Betalte renteudgifter		-1.421	-795
Betalt selskabsskat		0	-316
<b>Pengestrøm fra driftsaktivitet</b>		<b>-17.499</b>	<b>-8.244</b>
Køb af materielle anlægsaktiver		-4.630	-1.622
Salg af materielle anlægsaktiver		0	1.184
<b>Pengestrøm fra investeringsaktivitet</b>		<b>-4.630</b>	<b>-438</b>
Kapitalejerne:			
Finansiering fra tilknyttede		22.129	8.682
<b>Pengestrøm fra finansieringsaktivitet</b>		<b>22.129</b>	<b>8.682</b>
<b>Årets pengestrøm</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likvider, ultimo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Skagerak Processing A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse C-virksomheder (mellem) med tilvalg fra højere regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Resultatopgørelse

#### Bruttofortjeneste

Virksomheden har under henvisning til årsregnskabslovens § 32 valgt udelukkende at præsentere bruttoresultat.

#### Nettoomsætning

Omsætning fra salg af tjenesteydelser, der omfatter produktion af laks til videresalg, indregnes lineært i resultatopgørelsen, i takt med at serviceydelserne leveres.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter fradrages i nettoomsætningen.

#### Vareforbrug

I vareforbrug indregnes omkostninger, der afholdes for at opnå årets omsætning. Herunder indgår direkte omkostninger til handelsvarer samt ændringer i beholdninger af handelsvarer.

#### Andre driftsindtægter

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

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger i forbindelse med administration og bygninger.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge, pensioner og andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og finansielle omkostninger vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra overtagelsesdatoen, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet frem til overdragelsesdatoen, hvor de udgår af konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat, og ændring i udskudt skat – herunder som følge af ændring i skattesats – indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

### Balance

#### Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle aktiver med kort brugstid, f.eks. software, måles til kostpris minus akkumuleret amortisering eller genindvindingsværdien, hvis dette er lavere. Sådanne aktiver afskrives normalt over en maksimal syv årig periode, hvilket er den forventede brugstid.

#### *Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder med begrænset løbetid måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Erhvervede rettigheder afskrives lineært over den resterende periode som på anskaffelsestidspunktet var 30 år.

#### Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Indirekte produktionsomkostninger og låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter endt brugstid. Afskrivningsgrundlaget fordeles lineært over den forventede brugstid, der er skønnet, som følger:

Grunde og bygninger	30 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 år

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Der afskrives ikke på grunde.

Anlægsaktiver under udførelse indregnes og måles til kostpris på statusdagen. Ved ibrugtagning overføres kostprisen til den relevante gruppe af materielle anlægsaktiver.

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

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 forbundne aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris eller kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen inkl. forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.



## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

##### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter forudbetalinger for omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

##### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for korrektioner af skat vedrørende tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på baggrund af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt inden for overskuelig fremtid, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til netto realisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af 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 henholdsvis egenkapitalen.

##### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris ved anvendelse af den effektive rentes metode, så forskellen mellem kostprisen og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden sammen med renteomkostninger.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris.

## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Periodeafgrænsningsposter

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

##### Pengestrømsopgørelse

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

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

##### Pengestrøm fra driftsaktivitet

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

##### Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

##### Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Noter

#### 2 Personaleomkostninger

tkr.	2022	2021
Lønninger	14.519	17.631
Pensioner	1.159	1.442
Andre omkostninger til social sikring	107	231
Andre personaleomkostninger	547	1.099
	<u>16.332</u>	<u>20.403</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>35</u>	<u>44</u>

I henhold til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3 er vederlag for direktion og bestyrelse ikke angivet.

tkr.	2022	2021
------	------	------

#### 3 Finansielle omkostninger

Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	1.350	399
Andre finansielle omkostninger	71	397
	<u>1.421</u>	<u>796</u>

#### 4 Skat af årets resultat

Årets udskudte skat	-373	1
Regulering af udskudt skat tidligere år	-154	144
	<u>-527</u>	<u>145</u>

#### 5 Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	<u>-2.569</u>	<u>-136</u>
-------------------	---------------	-------------

#### 6 Immaterielle anlægsaktiver

tkr.	Erhvervede patenter
Kostpris 1. januar 2022	<u>671</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>671</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-156
Årets afskrivninger	-23
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-179</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<u>492</u>

## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Noter

#### 7 Materielle anlægsaktiver

tkr.	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2022	9.774	1.626	26	11.426
Tilgang i årets løb	0	800	3.832	4.632
Overførsler i årets løb	0	26	-26	0
Kostpris 31. december 2022	9.774	2.452	3.832	16.058
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-5.782	-610	-5	-6.397
Årets afskrivninger	-200	-355	0	-555
Tbf. ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-7	5	-2
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-5.982	-972	0	-6.954
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b>3.792</b>	<b>1.480</b>	<b>3.832</b>	<b>9.104</b>

#### 8 Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender udgør 38.026 tkr., hvoraf 28.815 tkr. forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb (2021: 32.333 tkr.).

#### 9 Udskudt skatteaktiv

tkr.	31/12 2022	31/12 2021
Udskudt skat 1. januar	-178	-33
Årets regulering af udskudt skat i resultatopgørelsen	373	-1
Regulering af udskudt skat tidligere år	154	-144
	<b>349</b>	<b>-178</b>

#### 10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger.

#### 11 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 1.250 anparter a nominelt 1.000 kr.

Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

## Årsregnskab 1. januar – 31. december

### Noter

#### 12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Virksomheden har indgået aftale om leje af bygninger og produktionsudstyr med en årlig lejeomkostning på 15.219 tkr. Resterende lejeforpligtelser udgør 39.299 tkr. og er forfalden inden for 5 år.

Koncernens danske virksomheder hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms. De sambeskattede virksomheder har samlet set ikke en nettoforpligtelse over for SKAT pr. 31. december 2022. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter på udbytte mv. vil kunne medføre, at virksomhedernes hæftelse ændrer sig. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

#### 13 Nærtstående parter

##### Transaktioner med nærtstående parter

Vederlag til modervirksomhedens direktion og bestyrelse fremgår af note 2.

Tilgodehavender og gæld til tilknyttede virksomheder er oplyst i balancen, og renteudgifter fremgår af note 3.

tkr.	2022
Køb af varer og service fra tilknyttede virksomheder	-2.015
Salg af varer og service til tilknyttede virksomheder	60.983
	<u>58.968</u>

Skagerak Processing A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

##### Ejerforhold

Trient AS, Skaganeset, 5382 Skogvåg, Norge.

Trient AS ejer 100% af virksomhedskapitalen i Skagerak Processing A/S.

Skagerak Processing A/S, indgår i koncernregnskabet for Trient AS, Norge, som er den mindste henholdsvis den største koncern, hvori Skagerak Processing A/S indgår.