



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Thors Bakke 4, 2., Box 4002
DK-8900 Randers C
CVR-nr. 20 22 26 70

SASHIMI ROYAL A/S
NORDRE STRANDVEJ 66, 7730 HANSTHOLM
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. april 2023

Søren Tjørnelund Mattesen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Sashimi Royal A/S Nordre Strandvej 66 7730 Hanstholm
	CVR-nr.: 36 95 06 09 Stiftet: 3. juli 2015 Kommune: Thisted Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Bernt Olav Røttingsnes, formand Lars Henrik Haaland Mikkel Kristian Thomsen
Direktion	Søren Tjørnelund Mattesen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Thors Bakke 4, 2., Box 4002 8900 Randers C
Pengeinstitut	Danske Bank Prinsensgade 11 9000 Ålborg Collector Bank AB

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Sashimi Royal A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hanstholm, den 24. april 2023

Direktion:

Søren Tjørnelund Mattesen

Bestyrelse:

Bernt Olav Røttingsnes
Formand

Lars Henrik Haaland

Mikkel Kristian Thomsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Sashimi Royal A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sashimi Royal A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed som knytter sig til indregningen af et udskudt skatteaktiv. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som 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:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers, den 24. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19811

Morten Hagerup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23294

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive fiskeopdræt og anden hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har på balancedagen indregnet et udskudt skatteaktiv med 12.170 tkr. Værdien af det indregnede aktiv er væsentligt afhængigt af at selskabet færdiggør påbegyndte investeringer og opnår tilhørende forbedringer af selskabets resultat. Ledelsen vurderer at disse forudsætninger er realistiske og begrundede, og at værdien af det indregnede skatteaktiv derfor er retvisende.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

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

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Virksomheden er i færd med en større udvidelse af produktionsfaciliteterne som forventes færdiggjort medio 2023.

Udvidelse vil resultere i en fordobling af produktionskapaciteten med deraf følgende forbedring af virksomheden indtjeningssevne.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		12.190.824	-10.364.310
Personaleomkostninger.....	1	-6.158.436	-7.393.274
Af- og nedskrivninger.....		-6.897.950	-6.880.734
DRIFTSRESULTAT		-865.562	-24.638.318
Andre finansielle indtægter.....	2	281.642	157.623
Andre finansielle omkostninger.....	3	-4.005.955	-2.998.553
RESULTAT FØR SKAT		-4.589.875	-27.479.248
Skat af årets resultat.....	4	2.743.740	4.347.093
ÅRETS RESULTAT		-1.846.135	-23.132.155
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.846.135	-23.132.155
I ALT		-1.846.135	-23.132.155

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill.....		0	518.155
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	0	518.155
Grunde og bygninger.....		33.242.818	25.434.504
Produktionsanlæg og maskiner.....		29.150.597	30.212.195
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		182.725	1.512.177
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		83.001.143	12.020.044
Materielle anlægsaktiver.....	6	145.577.283	69.178.920
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		12.600	12.600
Finansielle anlægsaktiver.....	7	12.600	12.600
ANLÆGSAKTIVER.....		145.589.883	69.709.675
Råvarer og hjælpematerialer.....		915.348	923.415
Varer under fremstilling.....		10.846.617	9.364.117
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		0	34.740
Varebeholdninger.....		11.761.965	10.322.272
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.256.455	2.253.021
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		755.568	296.824
Udsudte skatteaktiver.....		12.170.397	9.537.000
Andre tilgodehavender.....		5.341.737	942.486
Periodeafgrænsningsposter.....		564.709	220.000
Tilgodehavender.....	8	21.088.866	13.249.331
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		15.000	0
Værdipapirer.....		15.000	0
Likvide beholdninger.....		34.037.393	154
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		66.903.224	23.571.757
AKTIVER.....		212.493.107	93.281.432

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		10.863.593	7.963.593
Overført resultat.....		58.061.355	10.618.484
EGENKAPITAL.....		68.924.948	18.582.077
Gæld til pengeinstitutter.....		49.750.000	27.222.211
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		39.696.355	16.106.250
Anden gæld.....		592.466	592.466
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	90.038.821	43.920.927
Gæld til pengeinstitutter.....		23.528.103	4.845.024
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		11.759.283	5.210.807
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		4.840.443	4.973.947
Anden gæld.....		832.495	1.981.406
Periodeafgrænsningsposter.....		12.569.014	13.767.244
Kortfristede gældsforpligtelser.....		53.529.338	30.778.428
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		143.568.159	74.699.355
PASSIVER.....		212.493.107	93.281.432
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	7.963.593	10.618.484	18.582.077
Forslag til resultatdisponering.....		-1.846.135	-1.846.135
Transaktioner med ejere			
Kapitalforhøjelse.....	2.900.000	49.289.006	52.189.006
Egenkapital 31. december 2022.....	10.863.593	58.061.355	68.924.948

Der er i regnskabsåret nytegnet 2.900.000 stk. nye kapitalandele til en pålydende værdi på 1 kr. Kapitalforhøjelserne er gennemført ved 6 kapitalforhøjelser i 2022.

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	10	13	
Løn og gager.....	5.321.012	6.480.134	
Pensioner.....	745.259	766.907	
Andre omkostninger til social sikring.....	-9.404	44.992	
Andre personaleomkostninger.....	101.569	101.241	
	6.158.436	7.393.274	
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	281.642	157.623	
	281.642	157.623	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	902.494	805.313	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	3.103.461	2.193.240	
	4.005.955	2.998.553	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	-2.743.740	-4.347.093	
	-2.743.740	-4.347.093	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2022.....		3.454.277	
Kostpris 31. december 2022.....		3.454.277	
Afskrivninger 1. januar 2022.....		2.936.122	
Årets afskrivninger.....		518.155	
Afskrivninger 31. december 2022.....		3.454.277	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		0	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2022.....	30.489.013	43.066.647	
Tilgang.....	9.027.875	2.769.184	
Kostpris 31. december 2022.....	39.516.888	45.835.831	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	5.054.509	12.854.452	
Årets afskrivninger.....	1.219.561	3.830.782	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	6.274.070	16.685.234	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	33.242.818	29.150.597	
Årets renter indregnet som en del af kostprisen.....	532.452	404.672	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. januar 2022.....	8.889.249	12.020.044	
Tilgang.....	0	70.981.099	
Kostpris 31. december 2022.....	8.889.249	83.001.143	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	7.377.072		
Årets afskrivninger.....	1.329.452		
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	8.706.524		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	182.725	83.001.143	
Finansielle anlægsaktiver			7
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2022.....		12.600	
Kostpris 31. december 2022.....		12.600	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		12.600	
Tilgodehavender med forfald senere end et år			8
Udskudt skat.....	12.170.397	9.537.000	
	12.170.397	9.537.000	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					9
	31/12 2022		Restgæld	31/12 2021	
	gæld i alt	Afdrag	efter 5 år	gæld i alt	
		næste år			
Gæld til pengeinstitutter.....	49.750.000	0	49.750.000	31.928.665	
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	39.696.355	0	0	16.106.250	
Anden gæld.....	592.466	0	431.101	592.466	
	90.038.821	0	50.181.101	48.627.381	
Eventualposter mv.					10
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået kontrakt om leje af arealer mv med en årlig lejeudgift p.t. på 500 tkr. Lejeforholdet er fra selskabets side uopsigeligt indtil 2045. De akkumulerede, resterende lejeforpligtelser udgør 10.994 tkr pr. 31. december 2022.					
Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler og lejeaftaler, hvor den samlede resterende forpligtelser udgør 895 tkr pr. 31. december 2022.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Nordic Aquafarm europe as' danske selskaber hæfter solidarisk for skat af selskabernes sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af selskabernes sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					11
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, som pr. 31. december 2022 er indregnet i årsrapporten med 0 tkr, er stillet ejerpantebreve på i alt nom. 30.994 tkr i selskabets faste ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af de omfattede aktiver udgør 33.243 tkr pr. 31. december 2022.					
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, som pr. 31. december 2022 er indregnet i årsrapporten med 35 tkr, er stillet pant i likvide beholdninger. Den regnskabsmæssige værdi af de omfattede likvide beholdninger udgør 50 tkr. pr. 31. december 2022.					
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges eventuel regnskabsmæssig værdi af produktions-anlæg og maskiner samt andet materiel, som vil være omfattet af pantet i henhold til Tinglysningslovens § 37.					
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling					12
Selskabet har på balancedagen indregnet et udskudt skatteaktiv med 12.170 tkr. Værdien af det indregnede aktiv er væsentligt afhængigt af at selskabet færdiggør påbegyndte investeringer og opnår tilhørende forbedringer af selskabets resultat. Ledelsen vurderer at disse forudsætninger er realistiske og begrundede, og at værdien af det indregnede skatteaktiv derfor er retvisende.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sashimi Royal A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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 virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.....	25	0-10
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-25	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5	0-30 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger 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 deposita.

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.

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 øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte 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.

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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

Modtagne tilskud til anlægsinvesteringer indtægtsføres over den fastsatte brugstid for de underliggende anlægsaktiver.