



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

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

FISKERNES FISKESORTERING A.M.B.A.

NORGESKAJEN 12, 9850 HIRTSHALS

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. marts 2024

Jens Bech

CVR-NR. 45 11 29 18

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.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Fiskernes Fiskesortering a.m.b.a. Norgeskajen 12 9850 Hirtshals CVR-nr.: 45 11 29 18 Stiftet: 19. marts 1966 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Hans Kristian Eliassen, formand Gunnar Hald Pedersen, næstformand Jens Peter Hjerimitslev Allan Aabenhus Nielsen Allan Svendgaard Dyhr Jens Christian Bang Andersen Torben Kristoffersen
Direktion	Finn Møller
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havnegade 18 9850 Hirtshals
Pengeinstitut	Nordjyske Bank A/S Østergade 4 9800 Hjørring Sparekassen Danmark A/S Jyllandsgade 14 9850 Hirtshals
Advokat	Advokaterne Amtmandstøften Havnegade 18 9850 Hirtshals

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Fiskernes Fiskesortering a.m.b.a..

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hirtshals, den 8. marts 2024

Direktion:

Finn Møller

Bestyrelse:

Hans Kristian Eliassen
Formand

Gunnar Hald Pedersen
Næstformand

Jens Peter Hjerimitslev

Allan Aabenhus Nielsen

Allan Svendgaard Dyhr

Jens Christian Bang Andersen

Torben Kristoffersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Fiskernes Fiskesortering a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fiskernes Fiskesortering a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 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.

Hirtshals, den 8. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Hoff
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47775

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i sortering af fisk.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er pr. 31. december 2023 i alt 340 andelshavere mod 333 andelshavere ved årets begyndelse.

Der er i 2023 solgt 3.716 tons fisk mod 3.445 fisk i 2022.

Selskabet har i årets løb i gennemsnit beskæftiget 18 personer mod 17 personer i 2022.

Selskabet har i maj måned 2023 modtaget tilbagebetaling på 369.664 kr. tillagt rente på 158.655 kr. i alt 528.319 kr. Beløbet vedrører tilbagebetaling af tidligere indbetalt A-skat og AM-bidrag vedrørende skattesag tilbage fra 2016.

Hjørring Vandselskab fjernede i 2022 Fiskernes Fiskesorering A.m.b.a. 's aftale om delvis fritagelse for betaling af spildevandsafgift. Fiskernes Fiskesorering A.m.b.a er i 2022 og 2023 faktureret for spildevandsafgift på hele vandforbruget, hvilket har medført en samlet omkostning til vand i gennemsnit for årene på 775 tkr. mod tidligere ca. 220 tkr. Bestyrelsen arbejder på at få den opkrævede spildevandsafgift helt eller delvist tilbage. Der er ikke indregnet noget tilgodehavende spildevandsafgift i årsrapporten.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

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	2023 kr.	2022 kr.
OMSÆTNING		120.339.920	118.154.833
Afregnet til fiskere.....		-95.476.907	-95.025.208
Andre driftsindtægter.....	1	905.624	1.029.066
Andre eksterne omkostninger.....		-12.253.531	-12.708.209
BRUTTORESULTAT		13.515.106	11.450.482
Personaleomkostninger.....	2	-11.319.900	-9.961.098
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-1.603.713	-1.448.203
DRIFTSRESULTAT		591.493	41.181
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		71.167	229.027
Andre finansielle indtægter.....	1, 3	400.210	156.102
Øvrige finansielle omkostninger.....		-385.415	-280.435
RESULTAT FØR SKAT		677.455	145.875
Skat af årets resultat.....	4	-13.649	-4.694
ÅRETS RESULTAT		663.806	141.181
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		71.167	229.027
Overført resultat.....		592.639	-87.846
I ALT		663.806	141.181

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bygninger.....		0	1.163.103
Produktionsanlæg og maskiner.....		3.567.066	4.135.152
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		564.399	814.516
Indretning af lejede lokaler.....		188.973	0
Materielle anlægsaktiver bestemt for salg.....		986.000	0
Materielle anlægsaktiver.....	5	5.306.438	6.112.771
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		340.194	269.027
Finansielle anlægsaktiver.....	6	340.194	269.027
ANLÆGSAKTIVER.....		5.646.632	6.381.798
Omkostningsvarer, reservedele.....		275.700	248.300
Varebeholdninger.....		275.700	248.300
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		407.721	201.210
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.724.068	2.789.057
Andre tilgodehavender.....		525.854	42.128
Periodeafgrænsningsposter.....		18.952	10.278
Tilgodehavender.....		3.676.595	3.042.673
Likvide beholdninger.....		833.473	209.028
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.785.768	3.500.001
AKTIVER.....		10.432.400	9.881.799

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		34.000	33.300
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		300.194	229.027
Reservefond.....		340.000	333.000
Overført resultat.....		3.446.848	2.854.210
EGENKAPITAL.....		4.121.042	3.449.537
Gæld til pengeinstitutter.....		1.050.965	1.794.011
Leasingforpligtelser.....		139.390	188.745
Anden gæld.....		674.670	630.849
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	1.865.025	2.613.605
Gæld til pengeinstitutter.....		1.635.659	887.286
Leasingforpligtelser.....		49.355	47.516
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.587.249	1.318.472
Selskabsskat.....		13.656	4.697
Anden gæld.....		1.160.414	1.560.686
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.446.333	3.818.657
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		6.311.358	6.432.262
PASSIVER.....		10.432.400	9.881.799
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Reservefond	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	33.300	229.027	333.000	2.854.209	3.449.536
Forslag til resultatdisponering.....		71.167		592.639	663.806
Transaktioner med ejere					
Kapitalforhøjelse.....	700				700
Andre lovpligtige bindinger					
Andre reguleringer.....			7.000		7.000
Egenkapital 31. december 2023.....	34.000	300.194	340.000	3.446.848	4.121.042

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har i maj måned 2023 modtaget tilbagebetaling på 369.664 kr. tillagt rente på 158.655 kr. i alt 528.319 kr. Beløbet vedrører tilbagebetaling af tidligere indbetalt A-skat og AM-bidrag vedrørende skattesag tilbage fra 2016.			
	2023	2022	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:			
	18	17	
Løn og gager.....	10.122.089	8.858.032	
Pensioner.....	941.783	841.877	
Andre omkostninger til social sikring.....	195.264	185.099	
Andre personaleomkostninger.....	60.764	76.090	
	11.319.900	9.961.098	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....			
	241.532	156.102	
Finansielle indtægter i øvrigt.....			
	158.678	0	
	400.210	156.102	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....			
	13.656	4.697	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....			
	-7	-3	
	13.649	4.694	
Materielle anlægsaktiver			5
	Bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023.....	2.019.356	21.187.037	2.853.365
Overførsel.....	-2.019.356	0	0
Tilgang.....	0	608.406	0
Kostpris 31. december 2023.....	0	21.795.443	2.853.365
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	856.253	17.051.884	2.038.848
Overførsel.....	-1.033.356	0	0
Nedskrivning.....	156.281	0	0
Årets afskrivninger	20.822	1.176.493	250.118
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	0	18.228.377	2.288.966
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	0	3.567.066	564.399
Finansielle leasingaktiver.....			210.000

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

5

	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver bestemt for salg
Overførsel.....	0	2.019.356
Tilgang.....	188.973	0
Kostpris 31. december 2023.....	188.973	2.019.356
Overførsel.....	0	1.033.356
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	0	1.033.356
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	188.973	986.000

Finansielle anlægsaktiver

6

	Kapitalandele i dattervirksomheder
Kostpris 1. januar 2023.....	40.000
Kostpris 31. december 2023.....	40.000
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	229.027
Årets værdireguleringer	71.167
Værdireguleringer 31. december 2023.....	300.194
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	340.194

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Hirtshals Fiskeauktion ApS, Hirtshals.....	340.194	71.187	100 %

Langfristede gældsforpligtelser

7

	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Gæld til pengeinstitutter.....	1.794.012	743.047	0	2.681.297
Leasingforpligtelser.....	188.745	49.355	0	236.261
Anden gæld.....	674.670	0	674.670	630.849
	2.657.427	792.402	674.670	3.548.407

NOTER
Note
Eventualposter mv.
8
Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationel leasingaftale med TOYOTA Material Handling om leje af truck. Leasingaftalen, der udløber i september 2026, har en månedlig ydelse ekskl. moms på 4.990 kr.

Selskabet har indgået operationel leasingaftale med TOYOTA Material Handling om leje af truck. Leasingaftalen, der udløber i november 2026, har en månedlig ydelse ekskl. moms på 5.287 kr.

Selskabet har indgået operationel leasingaftale med TOYOTA Material Handling om leje af truck. Leasingaftalen, der udløber i marts 2028, har en månedlig ydelse ekskl. moms på 4.821 kr.

Selskabet har indgået operationel leasingaftale med TOYOTA Material Handling om leje af truck. Leasingaftalen, der udløber i april 2028, har en månedlig ydelse ekskl. moms på 4.600 kr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
9

Til sikkerhed for engagement med selskabets pengeinstitutter er der afgivet følgende sikkerheder:

	Regnskabsmæssig værdi af aktiver kr.	Pantets nom. værdi eller restgæld kr.
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for gæld:		
Ejerpantebrev i matr. nr. 123 OH002, Horne By, Hirtshals.....	843.719	1.019.898
Ejerpantebrev i matr. nr. 13dh, Horne By, Hirtshals.....	142.281	1.000.000
Ejerpantebrev med pant i driftsmateriel, sorteringsanlæg og isværk.....	4.131.465	6.000.000
Ejerpantebrev med pant i nyt sorteringsanlæg.....	547.993	7.500.000

Til sikkerhed for bankgæld på 2.317 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	407.721
Varebeholdninger.....	275.700
Produktionsanlæg og maskiner.....	3.567.066
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	564.399

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fiskernes Fiskesortering a.m.b.a. for 2023 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 fisk mv. indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Omsætning med leverandører udenfor EU er medtaget som køb og salg. Formelt sælger disse leverandører direkte til fiskeauktionerne og Fiskernes Fiskesortering a.m.b.a. foretager sorteringen som lønarbejde. Omsætningen og varekøbet er medtaget i årsrapporten under hensyntagen til det retvisende billede.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Renter på lån til fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen for de pågældende aktiver.

Skat af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle 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

Materielle anlægsaktiver

Bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt 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. 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.....	20 år	0-75%
Produktionsanlæg og maskiner.....	10-15 år	0-20%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	4 -8 år	0-20%
Indretning af lejede lokaler.....	10 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.

Materielle anlægsaktiver bestemt for salg måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. I tilfælde, hvor forventet nettorealiseringsværdi er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i måles i selskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger, der udgør omkostningsvarer (reservedele mv.) måles til kostpris. Kostpris for omkostningsvarer (reservedele mv.) opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Omkostningsvarerne udgiftsføres i takt med ibrugtagelsen.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Foreslået efterbetaling til andelshavere, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået efterbetaling til andelshavere indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på selskabets ordinære generalforsamling.

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode

Ved indregning og måling af dattervirksomheder efter indre værdis metode præsenteres ordinært udbytte foreslået i dattervirksomheder, der forventes godkendt i dattervirksomheder, således at det på balancedagen fragår reserven for nettoopskrivning efter indre værdis metode og overføres til de frie reserver.

Skyldig 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 acontoskatte.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.