



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	977 048 931
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	SMA MINERAL AS
Forretningsadresse:	Svenskveien 20 Verkstedløypa 8601 MO I RANA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Hans Lindh
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	02.07.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 04.11.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		110 892 693	103 194 238
Annen driftsinntekt		847 814	-71 415
Sum inntekter		111 740 507	103 122 823
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		13 273 581	-1 642 146
Varekostnad		50 779 608	62 384 995
Lønnskostnad	2, 3	12 521 409	12 168 218
Avskrivning	4	3 747 585	3 640 116
Annen driftskostnad		22 574 188	19 732 826
Sum kostnader		102 896 371	96 284 009
Driftsresultat		8 844 136	6 838 814
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		219 758	265 525
Sum finansinntekter		219 758	265 525
Rentekostnad til foretak i samme konsern		498 446	1 455 292
Annen finanskostnad		1 251 952	172 878
Sum finanskostnader		1 750 398	1 628 170
Netto finans		-1 530 640	-1 362 645
Ordinært resultat før skattekostnad		7 313 496	5 476 169
Skattekostnad på ordinært resultat	5	1 609 876	874 573
Ordinært resultat etter skattekostnad		5 703 620	4 601 596
Årsresultat		5 703 620	4 601 596
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	9	5 703 620	4 601 596
Sum overføringer og disponeringer		5 703 620	4 601 596



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker	4	2 627 730	2 844 300
Utsatt skattefordel	5	2 136 926	3 746 802
Sum immaterielle eiendeler		4 764 656	6 591 102
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	25 783 733	2 950 221
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4	12 616 237	14 779 183
Sum varige driftsmidler		38 399 970	17 729 404
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	7 021 000	7 021 000
Sum finansielle anleggsmidler		7 021 000	7 021 000
Sum anleggsmidler		50 185 626	31 341 506
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		12 601 322	13 047 008
Fordringer			
Kundefordringer	7	19 145 327	31 672 663
Andre fordringer	7	4 654 332	3 892 228
Sum fordringer		23 799 659	35 564 891
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	8	3 251 587	1 661 659
Sum omløpsmidler		39 652 568	50 273 558
SUM EIENDELER		89 838 194	81 615 064

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	4 022 000	4 022 000
Overkurs	9	6 800 500	6 800 500
Sum innskutt egenkapital		10 822 500	10 822 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	4 165 571	-1 538 048
Sum opptjent egenkapital		4 165 571	-1 538 048
Sum egenkapital		14 988 071	9 284 452
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Andre avsetninger for forpliktelser	11	320 000	280 000
Sum avsetninger for forpliktelser		320 000	280 000
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7, 11	1 418 231	1 985 197
Øvrig langsiktig gjeld	7, 11	36 266 415	47 040 388
Sum annen langsiktig gjeld		37 684 646	49 025 585
Sum langsiktig gjeld		38 004 646	49 305 585
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		709 115	661 732
Leverandørgjeld		22 537 884	8 696 805
Skyldige offentlige avgifter	8	646 213	572 308
Annen kortsiktig gjeld		12 952 265	13 094 182
Sum kortsiktig gjeld		36 845 477	23 025 027
Sum gjeld		74 850 123	72 330 612
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		89 838 194	81 615 064



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 601297

Enheten

Organisasjonsnummer: 977 048 931
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: SMA MINERAL AS
Forretningsadresse: Svenskveien 20
Verkstedløypa
8601 MO I RANA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Mørselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler
Har utarbeidet 'land-for-land' rapport: Ja

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Hans Lindh
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 02.07.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 09.07.2024

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 977 048 931
SMA MINERAL AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		110 892 693	103 194 238
Annen driftsinntekt		847 814	-71 415
Sum inntekter		111 740 507	103 122 823
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		13 273 581	-1 642 146
Varekostnad		50 779 608	62 384 995
Lønnskostnad	2, 3	12 521 409	12 168 218
Avskrivning	4	3 747 585	3 640 116
Annen driftskostnad		22 574 188	19 732 826
Sum kostnader		102 896 371	96 284 009
Driftsresultat		8 844 136	6 838 814
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		219 758	265 525
Sum finansinntekter		219 758	265 525
Rentekostnad til foretak i samme konsern		498 446	1 455 292
Annen finanskostnad		1 251 952	172 878
Sum finanskostnader		1 750 398	1 628 170
Netto finans		-1 530 640	-1 362 645
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	5	1 609 876	874 573
Ordinært resultat etter skattekostnad		5 703 620	4 601 596
Årsresultat		5 703 620	4 601 596
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	9	5 703 620	4 601 596
Sum overføringer og disponeringer		5 703 620	4 601 596



Organisasjonsnr: 977 048 931
SMA MINERAL AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker	4	2 627 730	2 844 300
Utsatt skattefordel	5	2 136 926	3 746 802
Sum immaterielle eiendeler		4 764 656	6 591 102
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	25 783 733	2 950 221
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4	12 616 237	14 779 183
Sum varige driftsmidler		38 399 970	17 729 404
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	7 021 000	7 021 000
Sum finansielle anleggsmidler		7 021 000	7 021 000
Sum anleggsmidler		50 185 626	31 341 506
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		12 601 322	13 047 008
Fordringer			
Kundefordringer	7	19 145 327	31 672 663
Andre fordringer	7	4 654 332	3 892 228
Sum fordringer		23 799 659	35 564 891
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	8	3 251 587	1 661 659
Sum omløpsmidler		39 652 568	50 273 558
SUM EIENDELER		89 838 194	81 615 064
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	4 022 000	4 022 000
Overkurs	9	6 800 500	6 800 500
Sum innskutt egenkapital		10 822 500	10 822 500



Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	4 165 571	-1 538 048
Sum opptjent egenkapital		4 165 571	-1 538 048
Sum egenkapital		14 988 071	9 284 452
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Andre avsetninger for forpliktelses	11	320 000	280 000
Sum avsetninger for forpliktelses		320 000	280 000
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7, 11	1 418 231	1 985 197
Øvrig langsiktig gjeld	7, 11	36 266 415	47 040 388
Sum annen langsiktig gjeld		37 684 646	49 025 585
Sum langsiktig gjeld		38 004 646	49 305 585
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		709 115	661 732
Leverandørgjeld		22 537 884	8 696 805
Skyldige offentlige avgifter	8	646 213	572 308
Annen kortsiktig gjeld		12 952 265	13 094 182
Sum kortsiktig gjeld		36 845 477	23 025 027
Sum gjeld		74 850 123	72 330 612
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		89 838 194	81 615 064



Organisasjonsnr: 977 048 931
SMA MINERAL AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
10

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	4022.00	1000.00	4022000.00
<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
SMA Mineral AB	4022.00	100.00%	Ordinære aksjer
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	4022.00	100.00%	

Note
2

Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	10668164.00	10282410.00
<u>Arbeidsgiveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	660618.00	568913.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	854072.00	900017.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	338555.00	416878.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	12521409.00	12168218.00

Note

Ytelser til ledende personer
Er det gitt ytelser til ledende person: Nei

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
----------------	-------------	---------------------	----------------------



Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven.

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
12.00

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Note

6

Konsern, tilknyttet selskap og datterselskap

Tilknyttet selskap/datterselskap

<u>Navn og adresse</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Stemmeandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Resultat</u>
SMA Nordland AS	99.00%	99.00%	1948153.00	-901159.00

De underliggende verdiene i SMA Nordland AS består av aktiverte kostnader i forbindelse med konsekvensutredning i Ljøsenhammeren/Kvitvær i Misvær i Bodø kommune. Her inngår også andre driftskostnader relatert til dette prosjektet. Kvitberget ved Ljøsenhammeren er en dolomitt med spesiell kvalitet og omfang, og representerer et godt fundament for industriell utvikling. Selskapet har i 2014 fått godkjent Reguleringsplanen for Kvitberget Dolomittforekomst i Bodø kommunestyre, og har søkt om driftskonsesjon til Direktoratet for mineralforvaltning. Selskapet forventer fremtidig inntjening. For konsernet er dette et langsiktig strategisk prosjekt. Utvinning av ressursene ligger imidlertid flere år frem i tid. Virksomheten inngår i konsolideringen til morselskapets konsernregnsk.: Ja

<u>Navn</u>	<u>Forretningskontor</u>
SMA Mineral AB	Boks 329, S682 27 Filipstad, Sverige

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Nei

<u>Omløpsmidler</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
---------------------	------------------	------------------	----------------



Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



SMA Mineral AS

Årsrapport for 2023

- Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



SMA Mineral AS

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		110 892 693	103 194 238
Annen driftsinntekt		847 814	-71 415
Sum driftsinntekter		<u>111 740 507</u>	<u>103 122 823</u>
Driftskostnader			
Beholdningsendring egentilvirkede varer		13 273 581	-1 642 146
Varekostnad		50 779 608	62 384 995
Lønnskostnad	2, 3	12 521 409	12 168 218
Avskrivning	4	3 747 585	3 640 116
Annen driftskostnad		22 574 188	19 732 826
Sum driftskostnader		<u>102 896 371</u>	<u>96 284 009</u>
Driftsresultat		<u>8 844 136</u>	<u>6 838 814</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		219 758	265 525
Rentekostnad til foretak i samme konsern		498 446	1 455 292
Annen finanskostnad		1 251 952	172 878
Netto finansposter		<u>-1 530 640</u>	<u>-1 362 645</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>7 313 496</u>	<u>5 476 169</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	<u>1 609 876</u>	<u>874 573</u>
Årsresultat		<u>5 703 620</u>	<u>4 601 596</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	9	5 703 620	4 601 596



SMA Mineral AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker	4	2 627 730	2 844 300
Utsatt skattefordel	5	2 136 926	3 746 802
Sum immaterielle eiendeler		<u>4 764 656</u>	<u>6 591 102</u>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	25 783 733	2 950 221
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	4	12 616 237	14 779 183
Sum varige driftsmidler		<u>38 399 970</u>	<u>17 729 404</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap	6	7 021 000	7 021 000
Sum anleggsmidler		<u>50 185 626</u>	<u>31 341 506</u>
Omløpsmidler			
Varer		<u>12 601 322</u>	<u>13 047 008</u>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	7	19 145 327	31 672 663
Andre fordringer		4 654 332	3 892 228
Sum fordringer		<u>23 799 659</u>	<u>35 564 891</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	3 251 587	1 661 659
Sum omløpsmidler		<u>39 652 568</u>	<u>50 273 558</u>
Sum eiendeler		<u>89 838 194</u>	<u>81 615 064</u>



SMA Mineral AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	9, 10	4 022 000	4 022 000
Overkurs	9	6 800 500	6 800 500
Sum innskutt egenkapital		<u>10 822 500</u>	<u>10 822 500</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	9	4 165 571	-1 538 048
Sum egenkapital		<u>14 988 071</u>	<u>9 284 452</u>
Gjeld			
<i>Avsetninger for forpliktelser</i>			
Andre avsetninger for forpliktelser	11	320 000	280 000
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7, 11	1 418 231	1 985 197
Øvrig langsiktig gjeld	7, 11	36 266 415	47 040 388
Sum annen langsiktig gjeld		<u>37 684 646</u>	<u>49 025 585</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		709 115	661 732
Leverandørgjeld		22 537 884	8 696 805
Skyldige offentlige avgifter		646 213	572 308
Annen kortsiktig gjeld		12 952 265	13 094 182
Sum kortsiktig gjeld		<u>36 845 477</u>	<u>23 025 027</u>
Sum gjeld		<u>74 850 123</u>	<u>72 330 612</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>89 838 194</u>	<u>81 615 064</u>

31. desember 2023
Filipstad, den,.

Ulf Einar Juvel
Styrets leder

Ulf Daniel Juvel
Styremedlem, Daglig leder

Joakim Björkner
Styremedlem



SMA Mineral AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Selskapet er i henhold til norsk lov ikke forpliktet til å utarbeide konsernregnskap. SMA Mineral AS utgjør et underkonsern av SMA Mineral AB. Konsernregnskap er tilgjengelig hos SMA Mineral AB, Filipstad, Sverige.

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO-prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmidlet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.



SMA Mineral AS

Noter til regnskapet for 2023

Forskning og utvikling

Utgifter til forskning og utvikling balanseføres i den grad det kan identifiseres en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immaterielle eiendeler. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Eventuell balanseført forskning og utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid.

Immaterielle eiendeler

Mineralrettigheter kostnadsføres i takt med utvinningen.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Bruk av estimater/regnskapsmessig avsetning

Selskapet er forpliktet til å utføre sikrings- og oppryddingstiltak etter Minerallovens §§ 49 og 50 vedrørende dolomittbrudd i Seljeli i Vefsn kommune overfor Direktoratet for mineralforvaltning med Bergmester for Svalbard. Det blir gjort en årlig avsetning i regnskapet i forhold til uttaket av dolomitt, kostnadsført som andre driftskostnader og avsatt som gjeld.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	10 668 164	10 282 410
Arbeidsgiveravgift	660 618	568 913
Pensjonskostnader	854 072	900 017
Andre ytelser	338 555	416 878
Sum	<u>12 521 409</u>	<u>12 168 218</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 12 årsverk.

Ytelser til ledende personer

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven.



SMA Mineral AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 3 - Pensjoner

Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning for alle ansatte. Innskuddspensjonen inklusive arbeidsgiveravgift kostnadsføres løpende.

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye AFP-ordningen som gjelder fra og med 1. januar 2011 er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at selskapet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 4 - Varige driftsmidler

	Mineral- rettigheter	Bygninger og annen eiendom	Anlegg under utførelse	Tomte- og grunn- investeringer avskrivbare	Driftsløsøre verktøy mm.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	4 329 152	18 376 554	0	808 334	35 734 355	59 248 395
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	23 302 751	0	898 829	24 201 580
Avgang driftsmidler	0	-782 819	0	0	0	-782 819
Anskaffelseskost 31.12.	4 329 152	17 593 735	23 302 751	808 334	36 633 184	82 667 156
Akk.avskrivning 31.12.	-1 701 422	-15 651 643	0	-269 445	-24 016 947	-41 639 457
Balanseført pr. 31.12.	2 627 730	1 942 092	23 302 751	538 889	12 616 237	41 027 699
Årets avskrivninger	216 570	388 407	0	80 833	3 061 775	3 747 585
Økonomisk levetid	20 år	8-15 år	20 år	3-8 år	8-15 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	



SMA Mineral AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 5 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2023	2022
Endring utsatt skatt	1 609 876	874 573
Årets totale skattekostnad	<u>1 609 876</u>	<u>874 573</u>
 <i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	7 313 496	5 476 169
Permanente forskjeller	4 120	10 491
Endring i midlertidige forskjeller	<u>795 180</u>	<u>353 514</u>
Alminnelig inntekt	8 112 796	5 840 174
Anvendt fremførbart underskudd	<u>-8 112 796</u>	<u>-5 840 174</u>
Årets skattegrunnlag	<u>0</u>	<u>0</u>
 <i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2023	2022
Driftsmidler inkl goodwill	-2 577 161	-1 784 243
Varebeholdning	535 058	497 319
Regnskapsmessige avsetninger, fremtidig vedlikehold mv	<u>-320 000</u>	<u>-280 000</u>
Sum	<u>-2 362 103</u>	<u>-1 566 924</u>
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	<u>-7 351 197</u>	<u>-15 463 993</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-9 713 300</u>	<u>-17 030 917</u>
 Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-2 136 926	-3 746 802
Bokført utsatt skattefordel	<u>-2 136 926</u>	<u>-3 746 802</u>
 <i>Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 22% av resultat før skatt</i>	2023	
22% skatt av resultat før skatt	1 608 969	
Permanente forskjeller (22%)	<u>906</u>	
Beregnet skattekostnad	<u>1 609 875</u>	
 Effektiv skattesats *)	22 %	

*) Skattekostnad i forhold til resultat før skatt



SMA Mineral AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 6 - Datterselskap

Konsernregnskapet inngår i konsolideringen til morselskapet

Navn på morselskap
SMA Mineral AB

Forretningskontor
Boks 329, S682 27 Filipstad, Sverige

Datterselskap	Kontor	Eier- andel	Stemme- andel	Resultat 2023	Egenkapital pr. 31.12.	Bokført verdi pr. 31.12
SMA Nordland AS	Bodø	99 %	99 %	-901 159	1 948 153	7 021 000

De underliggende verdiene i SMA Nordland AS består av aktiverte kostnader i forbindelse med konsekvensutredning i Ljøsenhammeren/Kvitvær i Misvær i Bodø kommune. Her inngår også andre driftskostnader relatert til dette prosjektet. Kvitberget ved Ljøsenhammeren er en dolomitt med spesiell kvalitet og omfang, og representerer et godt fundament for industriell utvikling. Selskapet har i 2014 fått godkjent Reguleringsplanen for Kvitberget Dolomittforekomst i Bodø kommunestyre, og har søkt om driftskonsesjon til Direktoratet for mineralforvaltning. Selskapet forventer fremtidig inntjening. For konsernet er dette et langsiktig strategisk prosjekt. Utvinning av ressursene ligger imidlertid flere år frem i tid.

Note 7 - Fordringer og gjeld

Mellomværenede med selskap i samme konsern	2023	2022
Kundefordringer	235 658	17 598 398
Annen langsiktig gjeld	-36 266 415	-47 040 388
Leverandørgjeld	-12 419 698	0
Andre fordringer	3 478 126	2 185 212
Sum	<u>-44 972 329</u>	<u>-27 256 778</u>

Note 8 - Bankinnskudd

	2023
Bundne skattetrekkmidler utgjør	468 523
Sikkerhetsstillelse etter Minerallovens §§49 og 50	800 768
Sum	<u>1 269 291</u>

Selskapet har sperret på egen bankkonto kr 800.000 til sikkerhet for sikrings- og oppryddingstiltak etter Minerallovens §§ 49 og 50 vedrørende dolomittbrudd i Seljeli i Vefsn kommune overfor Direktoratet for mineralforvaltning med Bergmester for Svalbard.



SMA Mineral AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 9 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkursfond	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	4 022 000	6 800 500	-1 538 048	9 284 452
Årsresultat	0	0	5 703 620	5 703 620
Egenkapital 31.12.	4 022 000	6 800 500	4 165 572	14 988 072

Note 10 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balansført
Ordinære aksjer	4 022	1 000	4 022 000

Alle aksjene har samme rettigheter i selskapet.

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
SMA Mineral AB	4 022	100 %	100 %

Note 11 - Pant og garantier

Garantiansvar	2023	2022
Direktoratet for mineralforvaltning	320 000	280 000

Selskapet har sperret på egen bankkonto kr 800.000 til sikkerhet for sikrings- og oppryddingstiltak etter Minerallovens §§ 49 og 50 vedrørende dolomittbrudd i Seljeli i Vefsn kommune overfor Direktoratet for mineralforvaltning med Bergmester for Svalbard. Det blir gjort en årlig avsetning i regnskapet i forhold til uttaket av dolomitt, kostnadsført som andre driftskostnader og avsatt som gjeld.

Pantsikret gjeld	2023	2022
Pantesikret gjeld	1 418 231	1 985 197

SMA Mineral Holding AB org nr 556672-8191 har stillet sikkerhet for lån fra Nordea med SEK 6.650.000.

Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:	2023	2022
Sikkerhetsstillelse etter Minerallovens §§49 og 50	800 768	800 831



Deltagare

SMA MINERAL AS 976389387 Norge

Signerat med E-signering

Daniel Juvél
daniel.juvél@smamineral.com

2024-06-28 10:01:13 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post
IP-adress: 78.79.164.7

ULF EINAR JUVÉL Sverige

Signerat med E-signering

Ulf Einar Juvél
ulf.juvél@smamineral.com

2024-06-28 09:58:25 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post
IP-adress: 81.229.199.84

CARL FREDRIK JOAKIM BJÖRKNER Sverige

Signerat med E-signering

Carl Fredrik Joakim Björkner
joakim.bjorkner@smamineral.com

2024-06-30 18:34:40 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post
IP-adress: 217.208.174.50

**Kontantstrømoppstilling**

Indirekte modell

SMA Mineral AS

	2023	2022
Kontantstrøm fra drift		
Resultat før skattekostnad	7 313 496	5 476 169
Periodens betalte skatt	0	0
Endring i avsetning for forpliktelser	40 000	40 000
Ordinære avskrivninger	3 747 585	3 640 116
Endring i varelager	445 686	-2 238 546
Endring i kundefordringer	12 527 336	-18 194 159
Endring i leverandørgjeld	13 841 079	-5 865 559
Endring i andre fordringer	-762 104	960 526
Endring i annen kortsiktig gjeld/tidsavgrensingsposter	-68 012	11 917 631
Netto kontantstrøm fra drift	37 085 066	-4 263 822
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	0	0
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-24 201 580	-2 986 149
Effekt av fusjon med 3H Stein og Fjell AS - driftsmidler	0	-105 713
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	0	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-24 201 580	-3 091 862
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Netto endring langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	-566 966	-743 372
Netto endring i øvrig langsiktig gjeld	-10 773 973	8 416 408
Netto endring i kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	47 383	-20 410
Innbetalinger av egenkapital		
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-11 293 556	7 652 626
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	1 589 930	296 942
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter pr 01.01.	1 661 659	1 364 717
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter pr 31.12.	3 251 589	1 661 659



Årsberetning 2023 – SMA Mineral AS

Virksomhetens art og tilholdssted

SMA Mineral AS produserer og selger kalkstein, dolomittstein, brent kalk og brent dolomitt.

Konsernet består i tillegg til SMA Mineral AS av følgende datterselskap:
SMA Mineral Nordland AS

SMA Mineral AS er et heleid datterselskap av SMA Mineral AB. Morselskapet i det nordiske konsernet er SMA Mineral Holding AB. Hovedmorselskapet i SMA-gruppen er SMA Mineral B.V., Amsterdam, Nederland.

Selskapets virksomhet foregår i Mo i Rana och Seljeli i Norge. Samarbeidet mellom konsernet og SaltX har blitt dypere. I mai 2023 lanserte partene en fabrikkkonsept og merkevare, ZEQL (Zero Emission Quicklime), med ambisjon forklare fremstillingsbegrepet og tydeliggjøre kalkens betydning i samfunn og industri. Den første fabrikken forventes å stå ferdig i 2025.

Redegjørelse for årsregnskapet

Omsetningen i selskapet økte fra NOK 103 194 238 i fjor til NOK 110 892 693 i 2023. Årsresultatet økte fra NOK 4 601 596 i fjor til NOK 5 703 620 i 2023.

Samlet kontantstrøm fra driften i konsernet var på NOK 37 085 066. De samlede investeringene i selskapet i 2023 var NOK 24 201 580. Av årets investeringer har NOK 23 302 751 medgått til innkjøp av anlegg under utførelse.

Selskapets likviditetsbeholdning var NOK 3 251 587 per 31.12.2023. Konsernets evne til egenfinansiering av investeringer er god.

Selskapets kortsiktige gjeld utgjorde pr. 31.12.2023 49 % av samlet gjeld i konsernet, sammenlignet med 32 % pr. 31.12.2022. Denne økningen skyldes en høyere andel leverandørgjeld på grunn av investeringer.

Totalkapitalen var ved utgangen av året NOK 89 838 194, sammenlignet med NOK 81 615 064 året før. Egenkapitalandelen pr. 31.12.2023 var 17 %, sammenlignet med 11 % pr. 31.12.2022.

Egne aksjer

SMA Mineral AS eier ingen egne aksjer.



Fremtidig utvikling

Konsernet fortsetter å akselerere sine strategiske planer og mål for å redusere karbonavtrykket. Samarbeidet mellom konsernet og SaltX har blitt dypere. I mai 2023 lanserte partene enfabrikkkonsept og merkevare, ZEQL (Zero Emission Quicklime), med ambisjon forklare fremstillingsbegrepet og tydeliggjøre kalkens betydning i samfunn og industri. Den første fabrikk forventes å stå ferdig i 2025. Konseptet er basert på SaltX sin patenterte teknologi for elektrisk kalsinering, Elektrisk lysbuekalsiner (EAC). Teknologien erstatter olje og kull med fossilfri elektrisitet og Kaster karbondioksidet som frigjøres under tung oppvarming av kalksteinen.

Finansiell risiko

Overordnet om målsetting og strategi

Det er fortsatt en viss risiko for en avmatning i økonomien på grunn av det generelle verdenssituasjonen. Selskapet ser imidlertid ingen nedgang i etterspørselen i første halvår 2024.

SMA Mineral AS er eksponert for både operasjonell og finansiell risiko. Når det gjelder finansiell risiko, operasjoner av kredittrisiko, likviditetsrisiko og valutarisiko, blant annet. De viktigste operasjonelle risikoene er: miljø- og tillatelsesspørsmål samt markedsutvikling i ulike segmenter både når det gjelder volum og prisutvikling. Styret har et sterkt fokus på de spesifikke risikoene selskapet er eksponert for.

Markedsrisiko

Valutarisiko refererer til at selskapet kjøper og selger varer i utenlandsk valuta og dermed påvirkes av valutakursendringer. Valutarisikoen styres ved å overvåke nettostrømmene til hver valuta.

Kredittrisiko

Risikoen for tap på fordringer er vurdert som lav. Konsernet har hittil ikke hatt vesentlige tap på fordringer.

Med kredittrisiko menes at konsernet ikke mottar betaling fra kunder for sine fordringer. Kredittrisiko håndteres ved å vurdere kreditten til alle kunder og om nødvendig tildele en kredittgrense.

Likviditetsrisiko

Selskapet vurderer likviditeten i selskapet som god.

Likviditetsrisiko betyr at selskapet ikke klarer å oppfylle likviditeten fullt ut på grunn av mangel på kontanter betalingsforpliktelser når de forfaller. Konsernet har i dag god likviditet og minimerer risiko ved å sikre finansieringskapasitet via eksterne kreditorer.



Fortsatt drift

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Til grunn for antagelsen ligger resultatprognoser for 2024 og konsernets langsiktige strategiske prognoser for årene fremover. Konsernet er i en sunn økonomisk og finansiell stilling.

Resultatdisponering

Styret foreslår følgende disponering av årsresultatet i SMA Mineral AS:

Annen egenkapital 5 703 620

Totalt disponert 5 703 620

Forslaget er begrunnet i eierens ønske om å styrke kapitalstrukturen i selskapet.

Arbeidsmiljø

Konsernet arbeider daglig med arbeidsmiljøspørsmål. Se mer informasjon om arbeidsmiljø i konsernets bærekraftsrapport <https://smamineral.se/en/sustainability/>.

Likestilling og diskriminering

Likestillingsarbeid og diskrimineringsspørsmål har høyt fokus i konsernet. Se mer informasjon i konsernets bærekraftsrapport <https://smamineral.se/en/sustainability/>.

Redegjørelse for arbeid med grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold (åpenhetsloven) kan leses om i konsernets bærekraftsrapport <https://smamineral.se/en/sustainability/>.

Ytelser, lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer - lederlønnserklæring

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven.

Ytre miljø

Miljøspørsmål, tillatelser og bærekraftspørsmål finnes i konsernets bærekraftsrapport



Forsikring for styrets medlemmer og daglig leder

Konsernet har tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for deres mulige ansvar overfor foretaket og tredjepersoner. Forsikringsdekningen er på inntil kl 30 000 000 SEK.

Filipstad 31.desember 2023

Daniel Juvél
Daglig leder, Styremedlem (elektronisk signert)

Ulf Juvél
Styreleder (elektronisk signert)

Joakim Björkner
Styremedlem (elektronisk signert)

Side 4 av 4

✓ Signerat 2024-06-30 18:36:23 UTC

Oneflow ID 7893839 Sida 4 / 5



Deltagare

SMA MINERAL AS 976389387 Norge

Signerat med E-signering

Daniel Juvél
daniel.juvel@smamineral.com

2024-06-28 10:01:48 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post
IP-adress: 78.79.164.7

ULF EINAR JUVÉL Sverige

Signerat med E-signering

Ulf Einar Juvél
ulf.juvel@smamineral.com

2024-06-28 09:59:57 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post
IP-adress: 81.229.199.84

CARL FREDRIK JOAKIM BJÖRKNER Sverige

Signerat med E-signering

Carl Fredrik Joakim Björkner
joakim.bjorkner@smamineral.com

2024-06-30 18:36:23 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post
IP-adress: 217.208.174.50



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Dronningensgate 7B
8006 Bodø

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Sma Mineral AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Sma Mineral AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og *International Code of Ethics for Professional Accountants* (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter informasjon i selskapets årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår konklusjon om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon eller ikke inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav, er vi pålagt å rapportere det.

Vi har ingenting å rapportere i så henseende, og vi mener at årsberetningen er konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.



Building a better
working world

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimater og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Bodø, 1. juli 2024
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Arve Willumsen
statsautorisert revisor

Uavhengig revisors beretning - Sma Mineral AS 2023

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Permeo DokumentnrøkkeId:66:0IN-1Y5X5-IDNYG-KOM2K-WEDNX-IMTFS



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Willumsen, Arve

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: no_bankid:9578-5998-4-1452881

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-07-01 15:02:53 UTC



Penneo Dokumentnøkkel:66.ON-1YSX5-IDNYG-KOM2K-WEDNX-IMTTHS

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



SMA Mineral AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Selskapet er i henhold til norsk lov ikke forpliktet til å utarbeide konsernregnskap. SMA Mineral AS utgjør et underkonsern av SMA Mineral AB. Konsernregnskap er tilgjengelig hos SMA Mineral AB, Filipstad, Sverige.

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.



SMA Mineral AS

Noter til regnskapet for 2023

Forskning og utvikling

Utgifter til forskning og utvikling balanseføres i den grad det kan identifiseres en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immaterielle eiendeler. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Eventuell balanseført forskning og utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid.

Immaterielle eiendeler

Mineralrettigheter kostnadsføres i takt med utvinningen.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Bruk av estimater/regnskapsmessig avsetning

Selskapet er forpliktet til å utføre sikrings- og oppryddingstiltak etter Minerallovens §§ 49 og 50 vedrørende dolomittbrudd i Seljeli i Vefsn kommune overfor Direktoratet for mineralforvaltning med Bergmester for Svalbard. Det blir gjort en årlig avsetning i regnskapet i forhold til uttaket av dolomitt, kostnadsført som andre driftskostnader og avsatt som gjeld.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte

<i>Lønnskostnader</i>	2023	2022
Lønninger	10 668 164	10 282 410
Arbeidsgiveravgift	660 618	568 913
Pensjonskostnader	854 072	900 017
Andre ytelser	338 555	416 878
Sum	<u>12 521 409</u>	<u>12 168 218</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 12 årsverk.

Ytelser til ledende personer

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstillt kravene i denne loven.



SMA Mineral AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 3 - Pensjoner

Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning for alle ansatte. Innskuddspensjonen inklusive arbeidsgiveravgift kostnadsføres løpende.

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye AFP-ordningen som gjelder fra og med 1. januar 2011 er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at selskapet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 4 - Varige driftsmidler

	Mineral- rettigheter	Bygninger og annen eiendom	Anlegg under utførelse	Tomte- og grunn- investeringer avskrivbare	Driftsløsløse verktøy mm.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	4 329 152	18 376 554	0	808 334	35 734 355	59 248 395
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	23 302 751	0	898 829	24 201 580
Avgang driftsmidler	0	-782 819	0	0	0	-782 819
Anskaffelseskost 31.12.	4 329 152	17 593 735	23 302 751	808 334	36 633 184	82 667 156
Akk.avskrivning 31.12.	-1 701 422	-15 651 643	0	-269 445	-24 016 947	-41 639 457
Balanseført pr. 31.12.	2 627 730	1 942 092	23 302 751	538 889	12 616 237	41 027 699
Årets avskrivninger	216 570	388 407	0	80 833	3 061 775	3 747 585
Økonomisk levetid	20 år	8-15 år	20 år	3-8 år	8-15 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	



SMA Mineral AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 5 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2023	2022
Endring utsatt skatt	1 609 876	874 573
Årets totale skattekostnad	<u>1 609 876</u>	<u>874 573</u>
<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	7 313 496	5 476 169
Permanente forskjeller	4 120	10 491
Endring i midlertidige forskjeller	795 180	353 514
Alminnelig inntekt	8 112 796	5 840 174
Anvendt fremførbart underskudd	<u>-8 112 796</u>	<u>-5 840 174</u>
Årets skattegrunnlag	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2023	2022
Driftsmidler inkl goodwill	-2 577 161	-1 784 243
Varebeholdning	535 058	497 319
Regnskapsmessige avsetninger, fremtidig vedlikehold mv	<u>-320 000</u>	<u>-280 000</u>
Sum	<u>-2 362 103</u>	<u>-1 566 924</u>
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	<u>-7 351 197</u>	<u>-15 463 993</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-9 713 300</u>	<u>-17 030 917</u>
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-2 136 926	-3 746 802
Bokført utsatt skattefordel	<u>-2 136 926</u>	<u>-3 746 802</u>
<i>Forklaring til hvorfor årets skattekostnad ikke utgjør 22% av resultat før skatt</i>	2023	
22% skatt av resultat før skatt	1 608 969	
Permanente forskjeller (22%)	906	
Beregnet skattekostnad	<u>1 609 875</u>	
Effektiv skattesats *)	22 %	

*) Skattekostnad i forhold til resultat før skatt



SMA Mineral AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 6 - Datterselskap

Konsernregnskapet inngår i konsolideringen til morselskapet

Navn på morselskap		Forretningskontor				
SMA Mineral AB		Boks 329, S682 27 Filipstad, Sverige				
		Eier-	Stemme-	Resultat	Egenkapital	Bokført verdi
Datterselskap	Kontor	andel	andel	2023	pr. 31.12.	pr. 31.12
SMA Nordland AS	Bodø	99 %	99 %	-901 159	1 948 153	7 021 000

De underliggende verdiene i SMA Nordland AS består av aktiverte kostnader i forbindelse med konsekvensutredning i Ljøsenhammeren/Kvitvær i Misvær i Bodø kommune. Her inngår også andre driftskostnader relatert til dette prosjektet. Kvitberget ved Ljøsenhammeren er en dolomitt med spesiell kvalitet og omfang, og representerer et godt fundament for industriell utvikling. Selskapet har i 2014 fått godkjent Reguleringsplanen for Kvitberget Dolomittforekomst i Bodø kommunestyre, og har søkt om driftskonsesjon til Direktoratet for mineralforvaltning. Selskapet forventer fremtidig inntjening. For konsernet er dette et langsiktig strategisk prosjekt. Utvinning av ressursene ligger imidlertid flere år frem i tid.

Note 7 - Fordringer og gjeld

<i>Mellomværenede med selskap i samme konsern</i>	2023	2022
Kundefordringer	235 658	17 598 398
Annen langsiktig gjeld	-36 266 415	-47 040 388
Leverandørgjeld	-12 419 698	0
Andre fordringer	3 478 126	2 185 212
Sum	<u>-44 972 329</u>	<u>-27 256 778</u>

Note 8 - Bankinnskudd

	2023
Bundne skattetrekksmidler utgjør	468 523
Sikkerhetsstillelse etter Minerallovens §§49 og 50	<u>800 768</u>
Sum	<u>1 269 291</u>

Selskapet har sperret på egen bankkonto kr 800.000 til sikkerhet for sikrings- og oppryddingstiltak etter Minerallovens §§ 49 og 50 vedrørende dolomittbrudd i Seljeli i Vefsn kommune overfor Direktoratet for mineralforvaltning med Bergmester for Svalbard.



SMA Mineral AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 9 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkursfond	Annenn egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	4 022 000	6 800 500	0	10 822 500
Årsresultat	0	0	5 703 620	5 703 620
Egenkapital 31.12.	4 022 000	6 800 500	5 703 620	16 526 120

Note 10 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balansført
Ordinære aksjer	4 022	1 000	4 022 000

Alle aksjene har samme rettigheter i selskapet.

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
SMA Mineral AB	4 022	100 %	100 %

Note 11 - Pant og garantier

Garantiansvar	2023	2022
Direktoratet for mineralforvaltning	320 000	280 000

Selskapet har sperret på egen bankkonto kr 800.000 til sikkerhet for sikrings- og oppryddingstiltak etter Minerallovens §§ 49 og 50 vedrørende dolomittbrudd i Seljeli i Vefsn kommune overfor Direktoratet for mineralforvaltning med Bergmester for Svalbard. Det blir gjort en årlig avsetning i regnskapet i forhold til uttaket av dolomitt, kostnadsført som andre driftskostnader og avsatt som gjeld.

Pantsikret gjeld	2023	2022
Pantesikret gjeld	1 418 231	1 985 197

SMA Mineral Holding AB org nr 556672-8191 har stillet sikkerhet for lån fra Nordea med SEK 6.650.000.

Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:	2023	2022
Sikkerhetsstillelse etter Minerallovens §§49 og 50	800 768	800 831