

Vilsund Blue A/S

Food Parken 1, 7900 Nykøbing Mors

CVR-nr. 10 31 40 38

Årsrapport

1. oktober 2020 - 30. september 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. februar 2022.

Poul Kærgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	18
Balance	19
Egenkapitalopgørelse	22
Noter	23

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Vilsund Blue A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Mors, den 25. februar 2022

Direktion

Poul Kærgaard
Direktør

Bestyrelse

Erik Harbo Larsen
Formand

Simon Lenger

Poul Kærgaard

Tage Petersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Vilsund Blue A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vilsund Blue A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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 revisorerets 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Thisted, den 25. februar 2022

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Stig R. Enevoldsen

statsautoriseret revisor
mne30151

Selskabsoplysninger

Selskabet	Vilsund Blue A/S Food Parken 1 7900 Nykøbing Mors CVR-nr.: 10 31 40 38 Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Erik Harbo Larsen, Formand Simon Lenger Poul Kærgaard Tage Petersen
Direktion	Poul Kærgaard, Direktør
Revision	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Thyparken 10 7700 Thisted
Modervirksomhed	PK HOLDING, THISTED ApS
Kapitalinteresse	Seafood Limfjord ApS, Nykøbing Mors Vilsund Shells A/S, Nykøbing Mors Seafood Flavour A/S, Nykøbing Mors

Hovedtal og nøgletal

	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	51.634	31.479	46.394	52.802	62.166
Resultat af primær drift	8.783	-10.129	2.076	6.858	17.984
Finansielle poster, netto	880	-727	1.470	-612	-1.636
Årets resultat	7.623	-8.297	3.300	4.967	12.597
Balance:					
Balancesum	157.097	156.814	170.972	171.281	186.466
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.785	5.746	6.215	7.046	10.915
Egenkapital	100.364	92.704	104.249	106.946	111.969
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	57	68	75	82	81
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	267,8	150,2	134,2	148,2	147,8
Soliditetsgrad	63,9	59,1	61,0	62,4	60,0
Egenkapitalforrentning	7,9	-8,4	3,1	4,5	11,1

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i opkøb, rensning, bearbejdning, hel- og halvkonservering, frost samt salg af muslinger.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret modtaget enkelte reklamationer, hvor der på tidspunktet for regnskabsafleggelsen endnu ikke er fuld afklaring af de økonomiske konsekvenser. Der er i årsrapporten hensat til dækning heraf og det hensatte beløb vurderes at være tilstrækkeligt til at afdække forholdene. Årsagen til reklamationerne er afhjulpet og løst i regnskabsåret.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 51.633.930 mod 31.478.798 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 7.622.668 mod -8.297.212 sidste år.

Ifølge årsrapporten for 2019/20 var der forventet en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i 2020/21, hvilket er opnået. Det realiserede resultat og aktivitetsniveau i 2020/21 ligger over resultatet for 2019/20. Fremgangen i årets resultat sammenlignet med sidste år knytter sig især til stabile råvaretilførsler og bedre afsætningsforhold og priser på et af selskabets hovedprodukter.

Årets resultat anses for at være tilfredsstillende.

Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2019/20 forventede positiv udvikling i selskabets aktiviteter.

Den forventede udvikling

Der forventes et resultat på niveau med indeværende års resultat i det kommende år.

Videnressourcer

Selskabet har oparbejdet en af Europas mest moderne virksomhed indenfor muslingeindustrien. Virksomheden er hovedsageligt oparbejdet ved hjælp af egne medarbejdere, som har udviklet produktionsanlæg og arbejdsgange. Medarbejderne besidder derfor en stor viden og udgør dermed en vigtig ressource.

Miljøforhold

Det er selskabets politik, at den daglige drift foregår med den mindst mulige miljøbelastning til følge.

Derfor er der løbende fokus på tiltag der kan reducere forbrug af energi, emballage og vand. Virksomheden benytter ligeledes udelukkende råvarer fra bæredygtigt fiskeri.

Ledelsesberetning

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der gennemføres løbende videreudvikling af virksomhedens produkter, hvilket omkostningsføres over driften. Der er ikke aktiveret udviklingsomkostninger. Der forudses i det kommende regnskabsår gennemført udviklingsaktiviteter på samme niveau som indeværende regnskabsår.

Særlige risici

Valutarisici

Selskabets aktiviteter i udlandet medfører afregning i fremmed valuta, hvilket påvirker priserne med de svingende valutakurser på bl.a. pund, dollars og euro.

Renterisici

Der indgås ikke udover, renteswap aftale vedrørende realkreditlån, rentedispositioner til afdækning af renterisici.

Råvarerisici

Selskabets væsentligste driftsrisici er virksomhedens adgang til råvarerne i Limfjorden, som er underlagt restriktioner fra de offentlige myndigheder. Endvidere har konkurrence fra udlandet indflydelse på, om der er mulighed for at producere til konkurrencedygtige priser.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vilsund Blue A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Vilsund Blue A/S og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for PK HOLDING, THISTED ApS, Nykøbing Mors, CVR nr. 26462185.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for PK HOLDING, THISTED ApS.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er vælges klassificeret som sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.

Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som løbende er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke vælges indregnet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning 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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er fastlagt til 20 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede aktiver med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Oversti ger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-50 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	6-20 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20 år	0-25 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultat opgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som 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 behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i kapitalinteresser 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i kapitalinteresser.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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 og koncernens 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 realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner opstår ved dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter.

Reserven opløses samtidig med, at værdireguleringerne realiseres eller tilbageføres.

Reserven er ikke bunden.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Vilsund Blue A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte ændelse af aktivets henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter udskudt skat samt øvrige hensættelser til forventede omkostninger til igangværende sager, hvor tidspunkt og beløb endnu ikke er afklaret. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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 til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Anvendt regnskabspraksis

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	51.633.930	31.478.798
2 Personaleomkostninger	-30.110.108	-30.752.012
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-8.542.929	-10.429.191
Andre driftsomkostninger	-4.197.580	-426.760
Driftsresultat	8.783.313	-10.129.165
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	107.836
Indtægter af kapitalinteresser	1.666.290	682.578
Andre finansielle indtægter	27.141	26.383
Øvrige finansielle omkostninger	-813.604	-1.543.911
Resultat før skat	9.663.140	-10.856.279
Skat af årets resultat	-2.040.472	2.559.067
3 Årets resultat	7.622.668	-8.297.212

Balance 30. september

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
4 Goodwill	6.949.214	9.326.954
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>6.949.214</u>	<u>9.326.954</u>
5 Grunde og bygninger	59.002.205	61.381.055
6 Produktionsanlæg og maskiner	20.236.372	24.645.245
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.075.358	8.668.790
8 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	1.594.082	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>88.908.017</u>	<u>94.695.090</u>
9 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	876.480
10 Kapitalinteresser	8.868.525	6.325.755
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>8.868.525</u>	<u>7.202.235</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>104.725.756</u>	<u>111.224.279</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	6.104.917	6.334.217
Varer under fremstilling	7.150.627	5.670.481
Fremstillede varer og handelsvarer	8.848.592	16.563.066
Varebeholdninger i alt	<u>22.104.136</u>	<u>28.567.764</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.009.091	13.435.854
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	181.311	1.038.412
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	2.114.451	712.215
Tilgodehavende selskabsskat	0	12.454
Andre tilgodehavender	3.389.381	1.219.905
11 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	1.336.518	96.839
12 Periodeafgrænsningsposter	456.572	500.039
Tilgodehavender i alt	<u>20.487.324</u>	<u>17.015.718</u>
Likvide beholdninger	9.779.681	5.863
Omsætningsaktiver i alt	<u>52.371.141</u>	<u>45.589.345</u>
Aktiver i alt	<u>157.096.897</u>	<u>156.813.624</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
13 Virksomhedskapital	1.734.000	1.734.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	6.260.225	4.593.935
Reserve for sikringstransaktioner	-30.723	0
Overført resultat	92.400.240	86.376.225
Egenkapital i alt	100.363.742	92.704.160
Hensatte forpligtelser		
14 Hensættelser til udskudt skat	10.893.194	8.384.937
15 Andre hensatte forpligtelser	3.200.000	0
Hensatte forpligtelser i alt	14.093.194	8.384.937
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	18.563.134	21.209.792
Leasingforpligtelser	1.640.973	2.160.704
Anden gæld	2.882.745	2.002.486
16 Langfristede gældsforpligtelser i alt	23.086.852	25.372.982
16 Kortfristet del af langfristet gæld	3.278.608	3.268.619
Gæld til pengeinstitutter	510	10.012.741
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.204.655	7.214.618
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.995.000	2.597.424
Gæld til kapitalinteresser	0	839.074
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	347.642	0
Anden gæld	5.726.694	6.419.069
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	19.553.109	30.351.545
Gældsforpligtelser i alt	42.639.961	55.724.527
Passiver i alt	157.096.897	156.813.624

Balance 30. september

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1 Særlige poster		
17 Oplysninger om dagsværdi		
18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
19 Eventualposter		
20 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis- metode	Reserve for sikrings- transaktio- ner	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. oktober 2019	1.734.000	4.703.521	0	94.511.571	3.300.000	104.249.092
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-3.300.000	-3.300.000
Resultatandel	0	-109.586	0	-8.187.626	0	-8.297.212
Værdiregulering af sikringsinstrumenter netto primo	0	0	0	52.280	0	52.280
Egenkapital 1. oktober 2020	1.734.000	4.593.935	0	86.376.225	0	92.704.160
Resultatandel	0	1.666.290	0	5.956.378	0	7.622.668
Værdiregulering af sikringsinstrumenter netto primo	0	0	0	67.637	0	67.637
Værdiregulering af sikringsinstrumenter ultimo	0	0	-39.389	0	0	-39.389
Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	8.666	0	0	8.666
	1.734.000	6.260.225	-30.723	92.400.240	0	100.363.742

Noter

1. Særlige poster

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af reklamationer, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære og normale drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2020/21</u>
Omkostninger:	
Erstatninger	3.789.560
	<u>3.789.560</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Andre driftsomkostninger	-3.789.560
Resultat af særlige poster netto	<u>-3.789.560</u>

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	26.233.775	26.411.799
Pensioner	3.222.246	3.693.470
Andre omkostninger til social sikring	654.087	646.743
	<u>30.110.108</u>	<u>30.752.012</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>57</u>	<u>68</u>

Vederlaget til direktion og bestyrelse oplyses samlet, jf. ÅRL § 98b, stk. 3. Vederlaget udgør i regnskabsåret 2020/2021 1.485 t.kr. mod 1.128 t.kr. for 2019/2020.

3. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.666.290	-109.586
Overføres til overført resultat	5.956.378	0
Disponeret fra overført resultat	0	-8.187.626
Disponeret i alt	<u>7.622.668</u>	<u>-8.297.212</u>

Noter

	30/9 2021	30/9 2020
4. Goodwill		
Kostpris 1. oktober 2020	16.883.668	16.883.668
Korrektion	-2.000.000	0
Kostpris 30. september 2021	14.883.668	16.883.668
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	-7.556.714	-6.712.531
Korrektion	366.664	0
Årets afskrivninger	-744.404	-844.183
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	-7.934.454	-7.556.714
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	6.949.214	9.326.954
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober 2020	97.662.855	96.238.348
Overførsel fra andre anlægskategorier	12.269.010	0
Tilgang i årets løb	332.384	1.424.507
Afgang i årets løb	-376.524	0
Kostpris 30. september 2021	109.887.725	97.662.855
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	-36.281.800	-33.747.804
Overførsel fra andre anlægskategorier	-12.269.010	0
Regulering primo	-24.016	0
Årets afskrivninger	-2.504.906	-2.533.996
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	194.212	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	-50.885.520	-36.281.800
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	59.002.205	61.381.055

Noter

	30/9 2021	30/9 2020
6. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. oktober 2020	139.181.758	140.958.439
Overførsel til andre anlægskategorier	-12.557.552	0
Tilgang i årets løb	0	877.383
Afgang i årets løb	-27.777.523	-2.654.064
Kostpris 30. september 2021	98.846.683	139.181.758
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	-114.536.513	-111.507.191
Overførsel til andre anlægskategorier	12.494.818	0
Årets afskrivninger	-4.126.264	-5.553.337
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	27.557.648	2.524.015
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	-78.610.311	-114.536.513
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	20.236.372	24.645.245
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2020	22.995.212	20.603.830
Overførsel fra andre anlægskategorier	288.579	0
Tilgang i årets løb	858.767	3.444.568
Afgang i årets løb	-857.666	-1.053.186
Kostpris 30. september 2021	23.284.892	22.995.212
Afskrivninger 1. oktober 2020	-14.326.422	-13.646.047
Overførsel fra andre anlægskategorier	-200.926	0
Årets afskrivninger	-1.534.019	-1.497.675
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	851.833	817.300
Afskrivninger 30. september 2021	-15.209.534	-14.326.422
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	8.075.358	8.668.790
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	2.324.967	2.897.595

Noter

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
8. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Tilgang i årets løb	1.594.082	0
Kostpris 30. september 2021	<u>1.594.082</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>1.594.082</u>	<u>0</u>
9. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. oktober 2020	250.000	250.000
Overførsel	-250.000	0
Kostpris 30. september 2021	<u>0</u>	<u>250.000</u>
Opskrivninger 1. oktober 2020	626.480	518.644
Overførsel	-626.480	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	107.836
Opskrivninger 30. september 2021	<u>0</u>	<u>626.480</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>0</u>	<u>876.480</u>

Selskabets kapitalandele i Seafood Flavour A/S er med virkning for indeværende regnskabsår overgået til at være en kapitalinteresse.

Noter

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
10. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. oktober 2020	2.358.300	2.358.300
Overførsel	<u>250.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2021	<u>2.608.300</u>	<u>2.358.300</u>
Opskrivninger 1. oktober 2020	3.967.455	4.184.877
Overførsel	626.480	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.666.290	682.578
Udbytte	<u>0</u>	<u>-900.000</u>
Opskrivninger 30. september 2021	<u>6.260.225</u>	<u>3.967.455</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>8.868.525</u>	<u>6.325.755</u>

Kapitalinteresser:

	Hjemsted	Ejerandel
Seafood Limfjord ApS	Nykøbing Mors	50 %
Vilsund Shells A/S	Nykøbing Mors	50 %
Seafood Flavour A/S	Nykøbing Mors	50 %

11. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse er opstået som led i almindelig handel. Beløbet fordeler sig pr. 30. september 2021 med 186 t.kr. til direktør (97 t.kr. sidste år) og 1.151 t.kr. til bestyrelsesmedlem.

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
12. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte poster	<u>456.572</u>	<u>500.039</u>
	<u>456.572</u>	<u>500.039</u>

Periodeafgrænsningsposter består i al væsentlighed af forudbetalinger vedrørende forsikringer, abonnementer og leje.

Noter

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
13. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2020	1.734.000	1.734.000
	<u>1.734.000</u>	<u>1.734.000</u>

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år og består af aktier á nominelt kr. 1.000 eller multipla heraf. Ingen aktier er tillagt særlig rettigheder.

14. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. oktober 2020	8.384.937	10.929.258
Regulering af udskudt skat vedr. tidligere år	805.016	0
Udskudt skat af årets resultat	1.692.830	-2.559.067
Udskudt skat indregnet direkte på egenkapitalen	10.411	14.746
	<u>10.893.194</u>	<u>8.384.937</u>

Udskudt skat påhviler følgende poster:

Immaterielle anlægsaktiver	1.358.350	1.605.893
Materielle anlægsaktiver	10.091.074	10.144.833
Omsætningsaktiver	635.878	71.098
Hensatte forpligtelser	-704.000	0
Låneomkostninger	-157.285	-157.285
Kildeartsbestemte tab	0	-282.286
Fremført underskud fra tidligere år	-330.823	-2.997.316
	<u>10.893.194</u>	<u>8.384.937</u>

15. Andre hensatte forpligtelser		
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	3.200.000	0
	<u>3.200.000</u>	<u>0</u>
Forfaldstidspunkterne forventes at blive:		
0-1 år	3.200.000	0
	<u>3.200.000</u>	<u>0</u>

Hensatte forpligtelser omfatter et skøn over omkostninger i forbindelse med krav rejst mod selskabet, vedrørende forhold der eksisterer på balancedagen. Det forventes at sagerne afsluttes i regnskabsåret 2021/2022.

Noter

16. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 30/9 2021</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/9 2021</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til realkreditinstitutter	21.209.084	2.645.950	18.563.134	9.664.374
Leasingforpligtelser	2.156.301	515.328	1.640.973	0
Anden gæld	3.000.075	117.330	2.882.745	2.882.745
	<u>26.365.460</u>	<u>3.278.608</u>	<u>23.086.852</u>	<u>12.547.119</u>

17. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Renteswap</u>
Dagsværdi 30. september 2021	-39.389
Årets ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	<u>36.914</u>

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 21.209 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 59.002 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på i alt 25.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld.

Selskabet har deponeret løsørepantebreve på i alt 2.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Løsørepantebrevet giver pant i materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 0 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 50.590 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Goodwill og immaterielle anlægsaktiver	6.949
Driftsinventar og driftsmateriel	29.906
Varelager	22.104
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.009

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 2.325 t.kr. er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. september 2021 udgør 2.156 t.kr.

Noter

19. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 6 - 83 måneder og en samlet restleasingydelse på 363 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Seafood Limfjord ApS' mellemværende med pengeinstitut. Selvskyldnerkautionen er maksimeret til 800 t.kr. og på balancetidspunktet er det associerede selskabs mellemværende med pengeinstituttet 0 t.kr.

Selskabet har afgivet kaution overfor Vilsund Shells A/S' mellemværende med pengeinstitut. Kautionen er maksimeret til 2.400 t.kr. På balancetidspunktet er Vilsund Shells A/S' mellemværende med pengeinstituttet 3.120 t.kr. Aktierne er tillige stillet til sikkerhed for samme engagement. Den bogførte værdi af aktierne er pr. 30. september 2021 indregnet i årsregnskabet til 2.910 t.kr.

Andre eventualforpligtelser:

Selskabets pengeinstitut har overfor Kystdirektoratet stillet betalingsgaranti på 150 t.kr.

Selskabet er part i tvister, der er opstået inden balancedagen. Der er i forbindelse med tvisterne hensat et skønnet beløb til dækning i årsregnskabet. Det er uvist hvornår tvisterne afsluttes. Udfaldene kan ende i et andet beløb end det skønnede.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med PK HOLDING, THISTED ApS, CVR-nr. 26462185, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Noter

20. Nærtstående parter

Bestemmende og betydelig indflydelse

Bestemmende indflydelse

PK HOLDING, THISTED ApS

Food Parken 1

7900 Nykøbing Mors

Danmark

Hovedaktionær

Poul Kærgaard

Gærupør 5

Snedsted

Betydelig indflydelse

Holland Shellfish International B.V.

Industriweg 35

4401 LA Yerseke

Holland

Hovedaktionær

Simon August Lenger

Mühlestrasse 18

Davos Dorf

Transaktioner

Selskabet har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

	<u>2020/21</u>
Køb af varer og ydelser hos tilknyttede virksomheder	1.000.000
Køb af varer hos kapitalinteresser	12.279.040
Salg af varer og ydelser til virksomhedsdeltagere	22.652.749
Salg af varer og ydelser til kapitalinteresser	1.639.722
Salg af administrationsfee til kapitalinteresser	419.177
Tilgodehavende hos kapitalinteresser	2.114.451
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	1.336.518
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	181.311
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.995.000

Herudover har der ikke i årets løb, bortset fra udbytte og normalt ledelsesvederlag, været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, væsentlige aktionærer, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for PK HOLDING, THISTED ApS, hvor koncernregnskabet kan rekvireres hos.