



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Thyparken 10
7700 Thisted
T +45 97 91 11 11

CVR nr. 25 49 21 45

thisted@rsm.dk
www.rsm.dk

Vilsund Blue A/S

Øroddevej 100 A, 7900 Nykøbing Mors

CVR-nr. 10 31 40 38

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. februar 2024.

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 2022 - 30. september 2023	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse	20
Noter	21

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Mors, den 20. februar 2024

Direktion

Poul Kærgaard
Direktør

Bestyrelse

Erik Harbo Larsen
Formand

Simon Lenger

Poul Kærgaard

Tage Petersen

Jan Christensen

Igor Kint

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 2022 - 30. september 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som 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 20. februar 2024

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Stig R. Enevoldsen

statsautoriseret revisor
mne30151

Selskabsoplysninger

Selskabet	Vilsund Blue A/S Øroddevej 100 A 7900 Nykøbing Mors CVR-nr.: 10 31 40 38 Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Erik Harbo Larsen, Formand, <i>Chairman</i> Simon Lenger Poul Kærgaard Tage Petersen Jan Christensen Igor Kint
Direktion	Poul Kærgaard, Direktør, <i>Director</i>
Revision	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Thyparken 10 7700 Thisted
Modervirksomhed	PK HOLDING, THISTED ApS
Kapitalinteresser	Seafood Limfjord ApS, Nykøbing Mors Vilsund Shells A/S, Nykøbing Mors Seafood Flavours A/S, Nykøbing Mors

Hovedtal og nøgletal

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	47.025	56.386	52.659	31.479	46.394
Resultat af primær drift	5.186	17.459	10.773	-10.129	2.076
Finansielle poster, netto	145	-566	880	-727	1.470
Årets resultat	4.461	13.112	7.623	-8.297	3.300
Balance:					
Balancesum	182.006	176.369	157.097	156.814	170.972
Investeringer i materielle anlægsaktiver	12.208	19.598	2.785	5.746	6.215
Egenkapital	117.967	113.507	100.364	92.704	104.249
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	65	60	57	68	75
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	196,5	197,3	267,8	150,2	134,2
Soliditetsgrad	64,8	64,4	63,9	59,1	61,0
Egenkapitalforrentning	3,9	12,3	7,9	-8,4	3,1

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

Krigen i Ukraine har påvirket omkostningerne til energi. Ligeledes har krigen påvirket det samlede eksportbillede i Europa på nogle af de primære produktgrupper.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 47.025.240 mod 56.385.752 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 4.460.541 mod 13.112.054 sidste år.

Ifølge årsrapporten for 2021/2022 var der forventet et resultat på niveau med selskabets aktiviteter i 2021/2022. Årsagen til det forringede resultat knytter sig til forhold, der er beskrevet under usædvanlige forhold.

Årets resultat anses for at være ikke tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Der forventes for det kommende regnskabsår et aktivitetsniveau og resultat, der ligger markant under resultatet i 2022/2023. Årsagen er primært knyttet til usikkerhed omkring råvaresituationen, herunder iltsvind og mængdereduktioner, samt den usikre situation på energimarkedet.

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. Selskabet 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 mindst 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 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, bortset fra forhold omtalt under den forventede udvikling.

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 § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for PK Holding, Thisted ApS, CVR-nr. 26 46 21 85.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag 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 samt modtagne lønrefusioner.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat og 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).

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. Overstiger 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 tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Anvendt regnskabspraksis

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 resultatopgørelsen.

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

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

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 ud-trykkes ved af skrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv hen holdtvis 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.

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 ejervirksomhedens 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 tilgodehaven hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang ejervirksomheden 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.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien 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.

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

Tilgodehavender

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

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 diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

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 anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationseværdi 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	47.025.240	56.385.752
1 Personaleomkostninger	-31.787.085	-28.185.940
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-10.028.393	-9.091.328
Andre driftsomkostninger	-24.119	-1.649.399
Driftsresultat	5.185.643	17.459.085
Indtægter af kapitalinteresser	1.362.906	271.796
Andre finansielle indtægter	300.288	46.920
2 Øvrige finansielle omkostninger	-1.517.789	-884.681
Resultat før skat	5.331.048	16.893.120
Skat af årets resultat	-870.507	-3.781.066
3 Årets resultat	4.460.541	13.112.054

Balance 30. september

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
4 Goodwill	5.460.881	6.205.373
	<u>5.460.881</u>	<u>6.205.373</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt		
5 Grunde og bygninger	67.414.825	60.301.833
6 Produktionsanlæg og maskiner	21.547.071	22.251.053
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.134.980	8.328.479
8 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	1.759.585	7.157.420
	<u>100.856.461</u>	<u>98.038.785</u>
Materielle anlægsaktiver i alt		
9 Kapitalinteresser	10.253.226	8.890.320
10 Andre tilgodehavender	600.000	800.000
	<u>10.853.226</u>	<u>9.690.320</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt		
	<u>117.170.568</u>	<u>113.934.478</u>
Anlægsaktiver i alt		
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	7.745.156	7.042.184
Varer under fremstilling	18.856.570	9.726.603
Fremstillede varer og handelsvarer	18.334.667	17.637.406
	<u>44.936.393</u>	<u>34.406.193</u>
Varebeholdninger i alt		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.177.797	10.066.635
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	276.719	287.438
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	1.737.560	1.753.572
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	165.646	0
Andre tilgodehavender	1.482.800	1.977.058
11 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4.195.420	2.437.802
12 Periodeafgrænsningsposter	512.455	228.770
	<u>19.548.397</u>	<u>16.751.275</u>
Tilgodehavender i alt		
	<u>350.317</u>	<u>11.277.344</u>
Likvide beholdninger		
	<u>64.835.107</u>	<u>62.434.812</u>
Omsætningsaktiver i alt		
	<u>182.005.675</u>	<u>176.369.290</u>
Aktiver i alt		

Balance 30. september

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
13 Virksomhedskapital	1.734.000	1.734.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	7.644.926	6.282.020
Overført resultat	108.588.134	105.490.499
	<u>117.967.060</u>	<u>113.506.519</u>
Egenkapital i alt		
Hensatte forpligtelser		
14 Hensættelser til udskudt skat	12.397.546	11.361.393
	<u>12.397.546</u>	<u>11.361.393</u>
Hensatte forpligtelser i alt		
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	13.302.468	15.940.228
Leasingforpligtelser	5.344.796	3.909.013
16	<u>18.647.264</u>	<u>19.849.241</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt		
16 Kortfristet del af langfristet gæld	4.195.179	3.710.304
Gæld til pengeinstitutter	2.849.170	850
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.346.315	11.182.220
Gæld til tilknyttede virksomheder	6.963.723	2.661.331
Gæld til kapitalinteresser	201.486	1.038.144
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	3.321.533
Anden gæld	8.437.932	9.737.755
	<u>32.993.805</u>	<u>31.652.137</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		
	<u>51.641.069</u>	<u>51.501.378</u>
Gældsforpligtelser i alt		
	<u>182.005.675</u>	<u>176.369.290</u>
Passiver i alt		
17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
18 Eventualposter		
19 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>netto-</u> <u>opskrivning</u> <u>efter den indre</u> <u>værdi metode</u>	<u>Reserve for</u> <u>sikrings-</u> <u>transaktioner</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2021	1.734.000	6.260.225	-30.723	92.400.240	100.363.742
Resultatandel	0	21.795	0	13.090.259	13.112.054
Værdiregulering af					
sikringsinstrumenter ultimo	0	0	39.389	0	39.389
Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	-8.666	0	-8.666
Egenkapital 1. oktober 2022	1.734.000	6.282.020	0	105.490.499	113.506.519
Resultatandel	0	1.362.906	0	3.097.635	4.460.541
	1.734.000	7.644.926	0	108.588.134	117.967.060

Noter

	2022/23	2021/22
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	27.450.677	24.274.934
Pensioner	3.613.965	3.216.094
Andre omkostninger til social sikring	722.443	694.912
	31.787.085	28.185.940
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	65	60
<p>Vederlaget til direktion og bestyrelse oplyses samlet, jf. ÅRL § 98b, stk. 3. Vederlaget udgør i regnskabsåret 2022/2023 100 t.kr. mod 112 t.kr. sidste år.</p>		
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	174.393	0
Andre finansielle omkostninger	1.343.396	884.681
	1.517.789	884.681
3. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.362.906	21.795
Overføres til overført resultat	3.097.635	13.090.259
Disponeret i alt	4.460.541	13.112.054
<p style="text-align: center;"><u>30/9 2023</u> <u>30/9 2022</u></p>		
4. Goodwill		
Kostpris 1. oktober 2022	14.883.668	14.883.668
	14.883.668	14.883.668
Kostpris 30. september 2023		
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-8.678.295	-7.934.454
Årets afskrivninger	-744.492	-743.841
	-9.422.787	-8.678.295
Af- og nedskrivninger 30. september 2023		
	5.460.881	6.205.373
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023		

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober 2022	113.038.902	109.887.725
Overførsel til/fra andre anlægskategorier	5.532.251	0
Tilgang i årets løb	4.186.503	5.882.637
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-2.731.460</u>
	<u>122.757.656</u>	<u>113.038.902</u>
Kostpris 30. september 2023		
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-52.737.069	-50.885.520
Årets afskrivninger	-2.605.762	-2.463.010
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>611.461</u>
	<u>-55.342.831</u>	<u>-52.737.069</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2023		
	<u>67.414.825</u>	<u>60.301.833</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023		
6. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. oktober 2022	105.053.191	98.846.683
Overførsel til/fra andre anlægskategorier	1.492.335	0
Tilgang i årets løb	2.466.037	6.206.508
Afgang i årets løb	<u>-165.257</u>	<u>0</u>
	<u>108.846.306</u>	<u>105.053.191</u>
Kostpris 30. september 2023		
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-82.802.138	-78.610.311
Årets afskrivninger	-4.636.865	-4.191.827
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>139.768</u>	<u>0</u>
	<u>-87.299.235</u>	<u>-82.802.138</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2023		
	<u>21.547.071</u>	<u>22.251.053</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023		
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>4.632.370</u>	<u>3.843.967</u>

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2022	25.230.663	23.284.892
Overførsel til/fra andre anlægskategorier	67.022	1.594.082
Tilgang i årets løb	3.862.164	351.689
Afgang i årets løb	<u>-2.864.577</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>26.295.272</u>	<u>25.230.663</u>
Afskrivninger 1. oktober 2022	-16.902.184	-15.209.534
Årets afskrivninger	-2.041.274	-1.692.650
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>2.783.166</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 30. september 2023	<u>-16.160.292</u>	<u>-16.902.184</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>10.134.980</u>	<u>8.328.479</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>2.756.553</u>	<u>1.219.871</u>
8. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. oktober 2022	7.157.420	1.594.082
Tilgang i årets løb	1.693.773	7.157.420
Overførsel til/fra andre anlægskategorier	<u>-7.091.608</u>	<u>-1.594.082</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>1.759.585</u>	<u>7.157.420</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>1.759.585</u>	<u>7.157.420</u>

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
9. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. oktober 2022	2.608.300	2.608.300
	<u>2.608.300</u>	<u>2.608.300</u>
Kostpris 30. september 2023		
Opskrivninger 1. oktober 2022	6.282.020	6.260.225
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.362.906	271.795
Udbytte	0	-250.000
	<u>7.644.926</u>	<u>6.282.020</u>
Opskrivninger 30. september 2023		
	<u>10.253.226</u>	<u>8.890.320</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023		
Kapitalinteresser:		
	Hjemsted	Ejerandel
Seafood Limfjord ApS	Nykøbing Mors	50 %
Vilsund Shells A/S	Nykøbing Mors	50 %
Seafood Flavours A/S	Nykøbing Mors	50 %
10. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. oktober 2022	800.000	0
Tilgang i årets løb	0	800.000
Afgang i årets løb	-200.000	0
	<u>600.000</u>	<u>800.000</u>
Kostpris 30. september 2023		
	<u>600.000</u>	<u>800.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023		
Der specificeres således:		
Andre tilgodehavender	600.000	800.000
	<u>600.000</u>	<u>800.000</u>

Noter

11. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse er opstået som led i almindelig handel. Beløbet fordeler sig pr. 30. september 2023 med 0 t.kr. til direktør (83 t.kr. sidste år) og 4.195 t.kr. til bestyrelsesmedlem (2.355 t.kr. sidste år).

	30/9 2023	30/9 2022
--	-----------	-----------

12. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte poster	512.455	228.770
	512.455	228.770

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

13. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. oktober 2022	1.734.000	1.734.000
	1.734.000	1.734.000

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 2022	11.361.393	10.888.310
Udskudt skat af årets resultat	1.036.153	473.083
	12.397.546	11.361.393

Udskudt skat påhviler følgende poster:

Immaterielle anlægsaktiver	1.201.394	1.365.182
Materielle anlægsaktiver	10.071.743	9.945.776
Omsætningsaktiver	1.283.234	1.074.206
Hensatte forpligtelser	0	-864.946
Låneomkostninger	-158.825	-158.825
	12.397.546	11.361.393

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
15. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser 1. oktober 2022	0	3.200.000
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	0	1.853.140
Overført til gældsforpligtelser	0	-5.053.140
	<u>0</u>	<u>0</u>

Hensatte forpligtelser omfatter et skøn over omkostninger i forbindelse med krav rejst mod selskabet i regnskabsåret 2020/2021. Sagen er afsluttet.

16. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 30/9 2023</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/9 2023</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til realkreditinstitutter	15.989.088	2.686.620	13.302.468	6.189.462
Leasingforpligtelser	6.853.355	1.508.559	5.344.796	0
	<u>22.842.443</u>	<u>4.195.179</u>	<u>18.647.264</u>	<u>6.189.462</u>

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 15.989 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 67.415 t.kr.

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

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.849 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	5.461
Driftsinventar og driftsmateriel	33.442
Varelager	47.220
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.178

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 7.389 t.kr. er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. september 2023 udgør 6.853 t.kr.

Noter

18. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 9 - 59 måneder og en samlet restleasingydelse på 389 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 kapitalinteressens 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 2.950 t.kr. Aktierne er tillige stillet til sikkerhed for samme engagement. Den bogførte værdi af aktierne er pr. 30. september 2023 indregnet i årsregnskabet til 3.607 t.kr.

Andre eventualforpligtelser:

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

Selskabets pengeinstitut har overfor kreditor stillet betalingsgaranti på 1.294 t.kr.

Sambeskatning

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

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

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

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

19. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Bestemmende indflydelse

PK HOLDING, THISTED ApS

Øroddevej 100A

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>2022/23</u>
Køb af varer og ydelser hos tilknyttede virksomheder	125.000
Køb af varer og ydelser hos kapitalinteresser	9.347.684
Salg af varer og ydelser til virksomhedsdeltagere	52.084.817
Salg af varer og ydelser til kapitalinteresser	1.113.550
Salg af varer og ydelser til tilknyttede virksomheder	961.083
Salg af administrationsfee til kapitalinteresser	913.553
Tilgodehavende hos kapitalinteresser	1.737.560
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4.195.420
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	276.719
Gæld til tilknyttede virksomheder	6.963.723
Gæld til kapitalinteresser	201.486

Herudover har der ikke i årets løb, bortset fra 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.