

Thorupstrand Kystfiskerlaug ApS

Thorup Strandvej 267, Thorupstrand

9690 Fjerritslev

CVR-nr. 30066472

Årsrapport

1. januar 2022 - 31. december 2022

16. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 12. juli 2023

Tommy Rødbro Olsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

Thorupstrand Kystfiskerlaug ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Thorupstrand Kystfiskerlaug ApS Thorup Strandvej 267, Thorupstrand 9690 Fjerritslev
E-mail	kystfiskerlaug@gmail.com
CVR-nr.	30066472
Regnskabsår	1. januar 2022 - 31. december 2022
Bestyrelse	Thomas Højrup Bo Studsgaard Olsen Karsten Nielsen Per Bogø Olsen
Direktion	Tommy Rødbro Olsen
Revisor	PHA Revision Registreret revisionsvirksomhed Asylgade 32, 2. sal 7700 Thisted
Telefon	77340899
E-mail	info@pharevision.dk
Pengeinstitut	Sparekassen Thy Bytorvet 32 7730 Hanstholm

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Thorupstrand Kystfiskerlaug ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thorupstrand, den 12. juli 2023

Direktion

Tommy Rødbrø Olsen
Direktør

Bestyrelse

Thomas Højrup
Formand

Bo Studsgaard Olsen
Medlem

Karsten Nielsen
Medlem

Per Bogø Olsen
Medlem

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Thorupstrand Kystfiskerlaug ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Thorupstrand Kystfiskerlaug ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Thorupstrand Kystfiskerlaug ApS

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 12. juli 2023

PHA Revision

Registreret revisionsvirksomhed

CVR-nr. 11392903

Peder Harbo Andersen

Registreret revisor

mne18433

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at opkøbe og udleje FKA-mængder til Thorupstrand Kystfiskerlaug ApS's anpartshavere, således der til stadighed vil være mulighed for at drive erhvervsfiskeri fra fiskepladsen i Thorupstrand.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets væsentligste aktiv udgør selskabets fiskerettigheder (kvoter). Disse er værdiansat ud fra en ekstern vurdering. Der kan godt være en usikkerhed omkring denne værdi, såfremt kvoterne skulle realiseres, jf. beskrivelse i note 7.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 udviser et resultat på kr. 7.360.281, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en balancesum på kr. 51.851.250, og en egenkapital på kr. -1.325.143.

Egne kapitalandele

Egne kapitalandele i virksomhedens beholdning

Selskabet ejer egne kapitalandele. Selskabets beholdning udgør 8 anparter à 100.000 kr, svarende til nom. 800.000 kr. Beholdningen udgør 36 % af virksomhedskapitalen.

Årsag til erhvervelse af egne kapitalandele

Selskabets erhvervelse af egne kapitalandele er sket i forbindelse med anpartshaveres ønske om udtræden. Anparterne er erhvervset med henblik på overdragelse til nye ejere af selskabet, som ønsker at leje fiskekvoter.

Resultatopgørelse

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste		11.691.976	3.223.412
Personaleomkostninger	2	-222.837	-309.846
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-53.945	-75.162
Andre driftsomkostninger		-206.146	-619.536
Driftsresultat		11.209.048	2.218.868
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		-96.178	-450.197
Finansielle indtægter		0	3.376
Finansielle omkostninger	3	-1.647.348	-1.571.701
Resultat før skat		9.465.522	200.346
Skat af årets resultat	4	-2.105.241	-144.163
Årets resultat		7.360.281	56.183
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		7.360.281	56.183
		7.360.281	56.183

Thorupstrand Kystfiskerlaug ApS

Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver			
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		38.361.313	35.974.444
Immaterielle anlægsaktiver		38.361.313	35.974.444
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.045.921	3.355.864
Materielle anlægsaktiver		3.045.921	3.355.864
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.291.977	142.602
Deposita		11.000	11.000
Finansielle anlægsaktiver		1.302.977	153.602
Anlægsaktiver		42.710.211	39.483.910
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		173.418	315.889
Udskudte skatteaktiver		2.107.187	2.998.854
Andre tilgodehavender		6.232.158	0
Periodeafgrænsningsposter		54.000	399
Tilgodehavender		8.566.763	3.315.142
Andre værdipapirer og kapitalandele		198.081	202.896
Værdipapirer og kapitalandele	5	198.081	202.896
Likvide beholdninger		376.195	419.778
Omsætningsaktiver		9.141.039	3.937.816
Aktiver		51.851.250	43.421.726

Thorupstrand Kystfiskerlaug ApS

Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		2.200.000	2.200.000
Overført resultat		-3.525.143	-10.885.424
Egenkapital		-1.325.143	-8.685.424
Hensættelser til kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.546.268	300.715
Hensatte forpligtelser		1.546.268	300.715
Gæld til banker		21.665.561	21.991.592
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.638.645	12.304.345
Anden gæld		12.739.769	12.953.530
Periodeafgrænsningsposter		2.375.000	2.612.500
Langfristede gældsforpligtelser	6	48.418.975	49.861.967
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		1.237.500	1.237.500
Gæld til banker		300	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		110.400	110.400
Leverandører af varer og tjenesteydelser		225.561	280.493
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		1.213.574	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		423.815	316.075
Kortfristede gældsforpligtelser		3.211.150	1.944.468
Gældsforpligtelser		51.630.125	51.806.435
Passiver		51.851.250	43.421.726
Usikkerhed ved indregning og måling	7		
Eventualforpligtelser	8		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9		

Pengestrømsopgørelse

	2022	2021
	kr.	kr.
Årets resultat	7.360.281	56.183
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	53.945	75.162
Tilbageførsel af nedskrivning på immaterielle anlægsaktiver	-2.386.869	-57.063
Regulering af avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-3.502	0
Regulering af andel i tilknyttet virksomheds resultat efter skat	96.178	450.197
Regulering af renteindtægter og lignende indtægter	0	-3.376
Regulering af renteudgifter og lignende udgifter	1.647.348	1.571.701
Regulering af skat af årets resultat	1.213.574	0
Regulering af udskudt skat	891.667	144.163
Ændring i tilgodehavender	-6.143.288	-98.508
Ændring i leverandørgæld mv.	52.808	224.649
Pengestrøm fra drift før finansielle poster	2.782.142	2.363.108
Renteudbetalinger og lignende	-1.642.533	-1.571.701
Pengestrøm fra driftsaktivitet	1.139.609	791.407
Salg af materielle anlægsaktiver	22.000	0
Modtagne afdrag	0	800.000
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	22.000	800.000
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser	-1.205.492	-1.753.221
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	-1.205.492	-1.753.221
Ændringer i likvider	-43.883	-161.814
Likvider, primo	419.778	581.592
Likvider, ultimo	375.895	419.778
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	376.195	419.778
Kortfristet gæld til banker	-300	0
Likvider i alt	375.895	419.778

Noter

2022

2021

1. Forudsætninger for selskabets fortsatte drift

Selskabets har tabt hele selskabskapitalen grundet en væsentlig nedskrivning af værdien af selskabets fiskerettigheder (kvoter) i 2020. Værdien af selskabets kvoter ligger fortsat langt under den oprindelige kostpris.

Selskabets fortsatte drift er dog ikke påvirket af nedskrivningen, da selskabets kvoter stadig giver en god lejeindtægt og selskabets finansielle situation er tilfredsstillende, idet selskabets långivere, i fællesskab med ledelsen, årligt fastsætter størrelsen på det samlede afdrag, som skal fordeles mellem långiverne.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	218.671	305.435
Pensioner	2.272	2.556
Andre omkostninger til social sikring	1.894	1.855
	222.837	309.846
Gennemsnitligt antal beskæftigede	1	1

3. Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	395.110	412.481
Andre finansielle omkostninger	1.252.238	1.159.220
	1.647.348	1.571.701

4. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	1.213.574	0
Regulering hensættelse til udskudt skat	891.667	144.163
	2.105.241	144.163

5. Aktiver indregnet til dagsværdi efter §37 og §38

	Værdi ultimo indregnet i balancen	Årets urealise- rede tab indreg- net i resultat- opgørelsen
Unoterede kapitalandele (andelsbeviser)	198.081	4.815

6. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til banker	21.665.561	465.989	19.760.080
Gæld til tilknyttede virksomheder	11.638.645	270.780	10.628.795
Anden gæld	12.739.769	263.231	11.664.455
Periodeafgrænsningsposter	2.375.000	237.500	1.425.000
	48.418.975	1.237.500	43.478.330

Noter

2022

2021

7. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets beholdning af fiskerettigheder (kvoter) optages som udgangspunkt til kostpris, men er nedskrevet med 29,3 mill. kr. i overensstemmelse med en ekstern vurdering af kvoternes værdi.

Selskabets har kvoter både indenfor og udenfor den lukkede kystfiskerordning. Der kan være en usikkerhed omkring kvoternes handelsværdi, hvis de skulle sælges, afhængig af om et eventuelt salg kan ske successivt over en længere periode.

8. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med datterselskaberne Thorupstrand Fiskercompagni ApS og Hav i Balance A/S og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb udgør pr. 31. december 2022 kr. 0.

Der er afgivet selvskyldnerkaution overfor datterselskabs gæld til pengeinstitut vedrørende datterselskabets finansiering af fiskekvoter og fiskekutter. Forpligtelsen udgør pr. 31. december 2022 17.231 t.kr.

9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 64.000 t.kr., der giver pant i fiskefartøjer med tilhørende fiskerettigheder med en bogført værdi pr. 31. december 2022 på 41,4 mill. kr. Ejerpantebreve nom. 49.000 t.kr. er deponeret til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter og gældsbreve, opgjort pr. 31. december 2022 til 34,6 mill. kr.

Ejerpantebreve nom. 15.000 t.kr. er deponeret til sikkerhed for datterselskabs gæld til pengeinstitut, opgjort pr. 31. december 2022 til 17,2 mill. kr. Ligeledes giver ejerpantebreve nom. 45.000 t.kr. efterfølgende pant for datterselskabs ovennævnte gæld til pengeinstitut.

10. Særlige poster

Tilbageførsel af nedskrivninger på anlægsaktiver	2.386.869	57.063
Modtaget Brexit kompensation	6.232.153	0
Saldo ultimo	8.619.022	57.063

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Thorupstrand Kystfiskerlaug ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte elementer fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Fravigelser fra årsregnskabsloven

Selskabets erhvervede fiskerettigheder med ubegrænset levetid afskrives ikke, men testes årligt for værdiforringelse.

Dette er en afvigelse af årsregnskabslovens regler, hvor der er krav om en systematisk afskrivning over maksimalt 20 år.

Selskabets ledelse har valgt at fravige årsregnskabslovens regler på dette område med henvisning til årsregnskabslovens § 11, som kræver at årsrapporten giver et retvisende billede.

Selskabets immaterielle anlægsaktiver består af fiskekvoterettigheder med uendelig levetid. Det er ledelsens opfattelse, at det ikke vil give et retvisende billede at foretage årlige systematiske afskrivninger herpå.

Fravigelsen betyder at der ikke afskrives på fiskerettighederne, hvilket med en afskrivning over 20 år ville have medført at årets resultat efter skat ville være forringet med 4.500 tkr. og selskabets balancesum ville være forringet med 9,4 mill. og egenkapital ville være forringet med 9,4 mill. kr.

Koncernregnskab

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider beløbsgrænserne.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Anvendt regnskabspraksis

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Udleje af fiskerettigheder indregnes på det tidspunkt, hvor den underliggende transaktion gennemføres. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms.

Vareforbrug

Vareforbrug udgør leje af fiskerettigheder som videreudlejes.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, repræsentation samt mindre nyanskaffelser.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktiverens brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-20 år	0%

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentlige aktiviteter, 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af banklån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Fiskerettigheder måles til kostpris.

Den danske stat kan med et varsel på minimum 16 år opsig kvoterettighederne. Da selskabet ikke forventer en opsigelse af rettighederne, og da det er selskabets opfattelse, at der altid vil være et marked for handel med kvoter, er der ikke foretaget en systematisk afskrivning på kvoterne.

Værdien af fiskekvoter og rettigheder er underlagt de til enhver tid gældende markedspriser herfor. Såfremt markedspriserne af kvoterne bliver mindre end den bogførte værdi – enten på grund af faldende kvoter eller på grund af reducerede kvoter – nedskrives de til markedsværdien.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af fiskerettigheder opgøres efter FIFO-princippet som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede virksomhed og kapitalinteressens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Virksomheden har valgt at anse indre værdis metode som målegrundlag.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver

Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes til dagsværdi. Dagsværdien af unoterede aktier/anpartar er opgjort på grundlag af aktuelle markedsdata og anerkendte værdiansættelsesmetoder for unoterede aktier. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Aktuelle skatteforpligtelser

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Gældsforpligtelser

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

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne tilskud vedrørende anskaffelse af materielle anlægsaktiver. Det modtagne tilskud indtægtsføres i posten Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i takt med afskrivning af de tilskudsgivne anlægsaktiver.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke-kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.