



Tlf.: 96 79 19 00
skagen@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Spliidsvej 25 A
DK-9990 Skagen
CVR-nr. 20 22 26 70

S 226 APS

KLØVERVEJ 15, 9990 SKAGEN

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. juni 2024

Christian Pilegaard

CVR-NR. 31 16 50 83

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	S 226 ApS Kløvervej 15 9990 Skagen
	CVR-nr.: 31 16 50 83 Stiftet: 14. december 2007 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Christian Pilegaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Spliidsvej 25 A 9990 Skagen
Pengeinstitut	Nordjyske Bank A/S Sct. Laurentii Vej 39 9990 Skagen
Advokat	HjulmandKaptain Frederikshavnsvej 215 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for S 226 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 25. juni 2024

Direktion:

Christian Pilegaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i S 226 ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for S 226 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Skagen, den 25. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31387

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er erhvervsmæssigt fiskeri, køb og salg af fiskefartøjer samt virksomhed, som naturligt og sædvanligt knytter sig hertil.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret har været præget af reduceret årskvote og reducerede priser på rejer samt mindre prisstigninger på dieselolie og den generelle rentestigning i Danmark.

Ledelsen finder årets resultat for mindre tilfredsstillende, under hensyntagen til de omstændigheder regnskabsåret har været præget af.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		6.206.764	4.328.550
Personaleomkostninger.....	1	-3.147.852	-3.066.885
Af- og nedskrivninger.....		-2.617.337	-2.460.691
DRIFTSRESULTAT		441.575	-1.199.026
Andre finansielle indtægter.....	2	1.341	1.042
Andre finansielle omkostninger.....	3	-3.223.322	-1.662.099
RESULTAT FØR SKAT		-2.780.406	-2.860.083
Skat af årets resultat.....	4	610.046	649.005
ÅRETS RESULTAT		-2.170.360	-2.211.078
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-2.170.360	-2.211.078
I ALT		-2.170.360	-2.211.078

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Fiskekvoter.....		18.798.564	18.088.325
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	18.798.564	18.088.325
Fiskefartøj.....		37.409.442	38.776.248
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		649.213	580.498
Materielle anlægsaktiver.....	6	38.058.655	39.356.746
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		65.060	65.060
Andre værdipapirer.....		8.904	7.804
Finansielle anlægsaktiver.....	7	73.964	72.864
ANLÆGSAKTIVER.....		56.931.183	57.517.935
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		45.202	35.593
Tilgodehavende Skattestyrelsen.....		451.033	0
Andre tilgodehavender.....		31.352	26.801
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	2.247
Tilgodehavender.....		527.587	64.641
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		527.587	64.641
AKTIVER.....		57.458.770	57.582.576

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		160.762	160.762
Overført overskud.....		5.540.975	7.711.335
EGENKAPITAL.....		5.701.737	7.872.097
Hensættelse til udskudt skat.....		785.321	1.395.367
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		785.321	1.395.367
Banklån.....		36.383.200	35.369.800
Anden gæld.....		5.760.000	5.760.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	42.143.200	41.129.800
Gæld til pengeinstitutter.....		6.110.333	6.030.066
Anden gæld.....		640.000	640.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.828.806	384.520
Anden gæld.....		229.188	119.432
Periodeafgrænsningsposter.....		20.185	11.294
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.828.512	7.185.312
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		50.971.712	48.315.112
PASSIVER.....		57.458.770	57.582.576
 Eventualposter mv.	 9		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	160.762	7.711.335	7.872.097
Forslag til resultatdisponering.....		-2.170.360	-2.170.360
Egenkapital 31. december 2023.....	160.762	5.540.975	5.701.737

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	6	6	
Løn og gager.....	2.427.802	2.401.999	
Pensioner.....	259.553	238.254	
Andre omkostninger til social sikring.....	53.515	47.572	
Andre personaleomkostninger.....	406.982	379.060	
	3.147.852	3.066.885	
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.341	1.042	
	1.341	1.042	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	121.580	121.580	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	3.101.742	1.540.519	
	3.223.322	1.662.099	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-2.247	
Regulering af udskudt skat.....	-610.046	-646.758	
	-610.046	-649.005	
Immaterielle anlægsaktiver			5
kr.		Fiskekvoter	
Kostpris 1. januar 2023.....		21.877.734	
Tilgang.....		1.266.900	
Kostpris 31. december 2023.....		23.144.634	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		3.789.409	
Årets afskrivninger		556.661	
Afskrivninger 31. december 2023.....		4.346.070	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		18.798.564	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					6
kr.		Fiskefartøj	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023.....	46.000.900		2.834.578		
Tilgang.....	345.205		417.380		
Kostpris 31. december 2023.....	46.346.105		3.251.958		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	7.224.653		2.254.079		
Årets afskrivninger	1.712.010		348.666		
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	8.936.663		2.602.745		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	37.409.442		649.213		
 Finansielle anlægsaktiver					 7
kr.		Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer		
Kostpris 1. januar 2023.....	65.060		7.804		
Tilgang.....	0		1.100		
Kostpris 31. december 2023.....	65.060		8.904		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	65.060		8.904		
 Langfristede gældsforpligtelser					 8
kr.	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Banklån.....	36.699.800	316.600	25.500.000	38.291.400	
Anden gæld.....	6.400.000	640.000	3.200.000	6.400.000	
	43.099.800	956.600	28.700.000	44.691.400	

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Ingen.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for S 226 Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for S 226 Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for mellemværende med Nordjyske Bank A/S har selskabet deponeret nom. 65.650.000 kr. ejerpantebreve i fiskefartøj S 226 "Emil Pilegaard" - kendingsbogstaver OUBK dertil hørende fiskekvoter, hvis regnskabsmæssige værdi den 31. december 2023 er 56.208.006 kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for S 226 ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Vareforbrug (landingsomkostninger)

Landingsomkostninger omfatter udgifter til havnepenge, bropenge, is, kasser, auktionsomkostninger, afgift til fiskeriforening samt leje af fiskerettigheder mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver samt kompensationsstilskud i forbindelse med Covid 19.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes modtaget udbytte.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Fiskekvoter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Fiskekvoter afskrives lineært over 20 år med en scrapværdi på 50% i henhold til ledelsens forventninger om fremtidig indtjening fra aktivet.

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

Materielle anlægsaktiver

Fiskefartøj og fiskeriredskaber måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Fiskefartøj	20 år	20%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0%

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Skyldig skat 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 samt 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.