



Pelagia Danmark A/S

Hermetikvej 9
9990 Skagen
CVR-nr. 33763549

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
07.05.2024

Mogens Kristian Andersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Pelagia Danmark A/S

Hermetikvej 9

9990 Skagen

CVR-nr.: 33763549

Hjemsted: Frederikshavn

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Egil Magne Haugstad, formand

Mogens Kristian Andersen

Rolf Andersen

Direktion

Mogens Kristian Andersen, direktør

Bank

DnB Bank ASA

Revisor

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Skelagervej 1A

9000 Aalborg

CVR-nr. 33771231

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Pelagia Danmark A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 07.05.2024

Direktion

Mogens Kristian Andersen
direktør

Bestyrelse

Egil Magne Haugstad
formand

Mogens Kristian Andersen

Rolf Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Pelagia Danmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Pelagia Danmark A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 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 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 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 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. Fejlinformation 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 anvendte 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.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 07.05.2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33771231

Rasmus Møllergaard Stenskrøge

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34161

Morten Porup

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne47816

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	15.257	13.051	4.145	5.887	3.563
Driftsresultat	7.052	3.881	(2.331)	883	(861)
Resultat af finansielle poster	(1.720)	(848)	(85)	(706)	(30)
Årets resultat	4.156	2.365	(1.886)	138	(697)
Balancesum	142.377	177.951	91.897	30.631	37.015
Investeringer i materielle aktiver	30.598	0	1.634	0	0
Egenkapital	19.703	15.547	13.182	15.068	14.930
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	23,58	16,46	(13,35)	0,92	(4,56)
Soliditetsgrad (%)	13,84	8,74	14,34	49,19	40,33

Selskabet er for 2023 overgået til regnskabsklasse C (mellem). Der er ikke foretaget tilpasning af hoved- og nøgletal for tidligere år for så vidt angår indregning af IPO-tillæg på varelager.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med følgende:

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive produktions- og handelsvirksomhed med fisk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktiviteter har i 2023 været på niveau med 2022. Selskabets aktiviteter omfatter den oprindelige aktivitet knyttet til marinering af sild samt i tillæg hertil salg af proteinkoncentrat og olie baseret på bi-produkter fra laks.

Selskabet er ved at opføre et tankanlæg i Skagen Havn, men dette har ikke påvirket de operative aktiviteter for 2023.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Selskabets resultat for 2023 blev som forventet.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Forventet udvikling

Selskabet er ved at opføre et tankanlæg i Skagen Havn, som vil stå færdigt i slutningen af 2024, hvor selskabet planlægger at tage imod råvarer fra den danske fiskeriflåde. Denne aktivitet vil kun i begrænset omfang påvirke resultat for 2024, og der forventes derfor et resultat for 2024 på niveau med resultatet for 2023. Det vil sige et positivt resultat i niveauet 4-6 m.DKK.

Miljømæssige forhold

Det er et mål for virksomheden at påvirke miljøet i mindst muligt omfang. Pelagia-koncernen arbejder omfattende med selskabets miljøforhold, og der henvises således til rapporteringen for Pelagia Holding AS.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		15.256.839	13.051.240
Personaleomkostninger	2	(7.398.785)	(8.111.031)
Af- og nedskrivninger	3	(806.356)	(1.059.700)
Driftsresultat		7.051.698	3.880.509
Andre finansielle indtægter	4	0	278.762
Andre finansielle omkostninger	5	(1.719.538)	(1.126.330)
Resultat før skat		5.332.160	3.032.941
Skat af årets resultat	6	(1.175.670)	(667.695)
Årets resultat	7	4.156.490	2.365.246

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger		3.776.557	1.514.204
Produktionsanlæg og maskiner		1.372.549	413.168
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Materielle aktiver under udførelse		26.541.855	0
Materielle aktiver	8	31.690.961	1.927.372
Anlægsaktiver		31.690.961	1.927.372
Råvarer og hjælpematerialer		385.471	1.011.877
Varer under fremstilling		28.597.507	27.856.572
Fremstillede varer og handelsvarer		27.505.003	18.238.081
Varebeholdninger		56.487.981	47.106.530
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		32.009.748	36.378.527
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		19.163.342	90.230.393
Udskudt skat	9	293.523	907.730
Andre tilgodehavender		1.369.920	0
Periodeafgrænsningsposter	10	1.359.914	1.399.150
Tilgodehavender		54.196.447	128.915.800
Likvide beholdninger		1.520	1.520
Omsætningsaktiver		110.685.948	176.023.850
Aktiver		142.376.909	177.951.222

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	11	10.000.000	10.000.000
Overført overskud eller underskud		9.703.316	5.546.826
Egenkapital		19.703.316	15.546.826
Bankgæld		46	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		11.717.251	4.259.820
Gæld til tilknyttede virksomheder		108.796.496	152.310.711
Skyldig skat		551.121	621.749
Skyldige sambeskatningsbidrag		3.267	10.173
Anden gæld		1.605.412	5.201.943
Kortfristede gældsforpligtelser		122.673.593	162.404.396
Gældsforpligtelser		122.673.593	162.404.396
Passiver		142.376.909	177.951.222
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	14		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	15		
Koncernforhold	16		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	10.000.000	5.546.826	15.546.826
Årets resultat	0	4.156.490	4.156.490
Egenkapital ultimo	10.000.000	9.703.316	19.703.316

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet begivenheder efter balancedagen, der påvirker regnskabsaflæggelsen væsentligt.

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	6.565.632	7.225.762
Pensioner	750.757	803.536
Andre omkostninger til social sikring	82.396	81.733
	7.398.785	8.111.031
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	10	10

I overensstemmelse med årsregnskabslovens §98b, stk. 3 vises vederlag til ledelsen ikke.

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	806.356	1.059.700
	806.356	1.059.700

4 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	278.762
	0	278.762

5 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.634.978	895.065
Renteomkostninger i øvrigt	46.503	31.035
Valutakursreguleringer	38.057	200.230
	1.719.538	1.126.330

6 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	566.382	699.923
Ændring af udskudt skat	614.207	(32.228)
Regulering vedrørende tidligere år	(4.919)	0
	1.175.670	667.695

7 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Overført resultat	4.156.490	2.365.246
	4.156.490	2.365.246

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	6.769.977	9.312.637	36.893	1.388.568
Tilgange	2.832.454	1.223.896	0	26.541.855
Afgange	0	(28.260)	0	0
Kostpris ultimo	9.602.431	10.508.273	36.893	27.930.423
Af- og nedskrivninger primo	(5.255.773)	(8.899.469)	(36.893)	(1.388.568)
Årets afskrivninger	(570.101)	(236.255)	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.825.874)	(9.135.724)	(36.893)	(1.388.568)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.776.557	1.372.549	0	26.541.855

9 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Materielle aktiver	643.731	850.530
Varebeholdninger	(396.408)	0
Tilgodehavender	46.200	57.200
Udskudt skat i alt	293.523	907.730

	2023 kr.	2022 kr.
Bevægelser i året		
Primo	907.730	875.502
Indregnet i resultatopgørelsen	(614.207)	32.228
Ultimo	293.523	907.730

Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier, der forventes udnyttet i de kommende regnskabsår.

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende leasing, forsikring mv.

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Ordinære aktier	10.000	1.000	10.000.000
	10.000		10.000.000

12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	20.669.570	17.779.168

Heraf forfalder nominelt 4.282.512 kr. indenfor 1 år, mens nominelt 8.932.768 kr. forfalder om mere end 5 år.

13 Eventualforpligtelser

Selskabet er sammen med øvrige koncernselskaber omfattet af en kautionsforpligtelse, som er afgivet over for koncernens samlede bankengagement.

Ejendommen er opført på lejet grund. Der påhviler selskabet en forpligtelse til at rydde arealet ved opsigelse af lejemålet, såfremt arealet og bygningen i forbindelse med lejemålets udløb, ikke forinden er inddraget i øvrige havneaktiviteter. Der er ikke hensat et beløb i regnskabet til denne forpligtelse.

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

14 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Pelagia AS, Norge ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

15 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

16 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Pelagia Holding AS, Bergen, Norge

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Pelagia Holding AS, Bergen, Norge

Koncernregnskabet for Peligia Holding AS kan rekvireres på følgende adresse:
Pelagia AS, Postboks 444, N - 5805 Bergen

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, idet selskabet dog er overgået til regnskabsklasse C mod tidligere regnskabsklasse B.

Der er foretaget enkelte reklassifikationer i sammenligningstallene. Reklassifikationerne påvirker ikke årets resultat eller egenkapitalen.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelser af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med danske søsterselskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	10-15 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt. Restværdier er fastsat til nul.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og afskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Indestående på koncernens cash pool-ordning anses som følge af ordningens karakter ikke som likvide

beholdninger, men indgår i regnskabsposterne tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder hhv. gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Pelagia Holding AS, Norge.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Mogens Kristian Andersen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Pelagia Danmark A/S

Serienummer: 9a66ea12-1b08-415f-ae30-f2029039de9d

IP: 87.56.xxx.xxx

2024-05-07 12:40:36 UTC



Mogens Kristian Andersen

Direktør

På vegne af: Pelagia Danmark A/S

Serienummer: 9a66ea12-1b08-415f-ae30-f2029039de9d

IP: 87.56.xxx.xxx

2024-05-07 12:42:15 UTC



Andersen, Rolf

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Pelagia Danmark A/S

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-138101

IP: 212.33.xxx.xxx

2024-05-07 12:48:04 UTC



Haugstad, Egil Magne

Bestyrelsesformand

På vegne af: Pelagia Danmark A/S

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-2022072

IP: 212.33.xxx.xxx

2024-05-07 13:08:34 UTC



Morten Dyrholm Lykkeskov Porup

PRICEWATERHOUSECOOPERS STATS AUTORISERET

REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 33771231

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PwC

Serienummer: a26823cd-7cf5-424c-b17c-8e4b7398cf93

IP: 208.127.xxx.xxx

2024-05-07 17:39:10 UTC



Rasmus Møllergaard Stenskov

PRICEWATERHOUSECOOPERS STATS AUTORISERET

REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 33771231

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PwC

Serienummer: 8b12fa35-5914-4b62-ab58-31558ff63be3

IP: 208.127.xxx.xxx

2024-05-08 09:04:03 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Mogens Kristian Andersen

Dirigent

På vegne af: Pelagia Danmark A/S

Serienummer: 9a66ea12-1b08-415f-ae30-f2029039de9d

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-05-08 09:24:53 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**