



**OCEAN PRAWNS HOLDING 2019 APS**

Strandgade 10  
3730 Nexø  
CVR nr. 40 95 68 40

**Årsrapport for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021**

Godkendt på selskabets generalforsamling den 6. juli 2022

---

Per Kofod  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Indholdsfortegnelse .....	1
Ledelsespåtegning .....	2
Den uafhængige revisors påtegning .....	3
Selskabsoplysninger .....	6
Koncernoversigt .....	7
Hovedtal og nøgletal .....	8
Ledelsesberetning .....	9
Resultatopgørelse for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021 .....	13
Balance pr. 31. december 2021 .....	14
Egenkapitalopgørelse .....	18
Pengestrømsopgørelse .....	19
Noter til årsrapporten .....	21

## Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2021 for Ocean Prawns Holding 2019 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Årsregnskabet og koncernregnskabet giver efter vor opfattelse et retvisende billede af koncernens og moderselskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af koncernens og moderselskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold som den omhandler, og beskriver koncernens og moderselskabets væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

Vi indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Nexø, den 6. juli 2022

**Direktion**



Kristian Barslund Jensen

## Den uafhængige revisors påtegning

### Til kapitalejerne i Ocean Prawns Holding 2019 ApS

#### **Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Ocean Prawns Holding 2019 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vor øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

#### **Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet**

Vort mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors påtegning

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 koncernregnskabet og 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 vor 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevision. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

## Den uafhængige revisors påtegning

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vor revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og årsregnskabet eller vor viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Nexø, den 6. juli 2022

Nexø Revision A/S  
Godkendt revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 41 99 84 07



Katja Møller Petersen  
statsautoriseret revisor  
NME nr. mne31520

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Ocean Prawns Holding 2019 ApS  
Strandgade 10  
3730 Nexø

Telefon: 56 44 04 00

Hjemmeside: [www.ocean-prawns.com](http://www.ocean-prawns.com)  
E-mail: [office@ocean-prawns.com](mailto:office@ocean-prawns.com)

CVR nr.: 40 95 68 32  
Stiftet 20. september 2019  
Hjemsted: Bornholms Regionskommune

Regnskabsår: 01.01 - 31.12

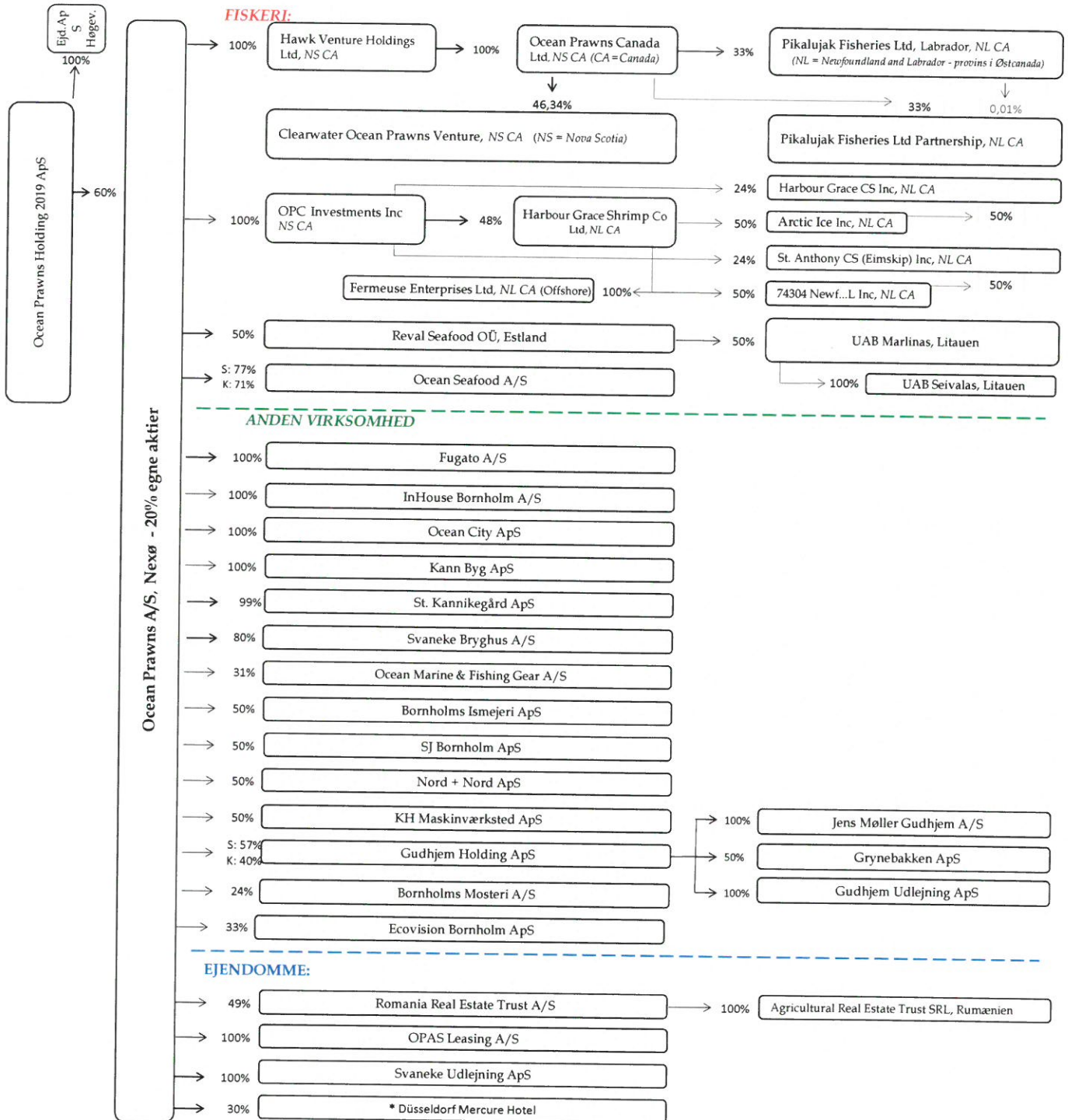
**Direktion:**

Kristian Barslund Jensen

**Revisionsfirma:**

Nexø Revision A/S  
Statsautoriseret revisionsvirksomhed  
Liseruten 1  
3730 Nexø

# Koncernoversigt





## Hovedtal og nøgletal

Set over en 2-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	t.kr.	t.kr.
<b>Hovedtal</b>		
<b>Resultat</b>		
Nettoomsætning	656.637	827.210
Resultat før finansielle poster	13.464	-10.426
Resultat af finansielle poster	42.083	18.303
Årets resultat	76.811	64.404
<b>Balance</b>		
Balancesum	1.272.291	1.118.752
Investering i materielle anlægsaktiver	-13.526	-30.645
Egenkapital	953.160	817.883
<b>Pengestrømme fra:</b>		
- driftsaktivitet	47.536	-15.169
- investeringsaktivitet	43.840	23.776
- finansieringsaktivitet	-1.664	4.868
Årets forskydning i likvider	89.712	13.474
Antal medarbejdere	180	189
<b>Nøgletal</b>		
Bruttomargin	17,61%	15,09%
Soliditetsgrad	74,92%	73,11%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

## Ledelsesberetning

### **Koncernens væsentligste aktiviteter**

Ocean Prawns er en af verdens førende producenter af koldtvandsrejer, og koncernens primære aktivitet er at drive MSC-certificeret fiskeri af rejer og hellefisk.

Fiskeriet foregår igennem datterselskaber og partnerskaber i Canada, EU og Danmark, hvortil Ocean Prawns bidrager med management samt teknisk og administrativ assistance.

Koncernens øvrige væsentlige aktiviteter består af finansielle investeringer samt investeringer i lokale bornholmske virksomheder. På Bornholm er mere end 220 medarbejdere beskæftiget i koncernens tilknyttede og associerede virksomheder og globalt set er mere end 750 personer beskæftiget i koncernen.

Ocean Prawns Holding 2019 ApS' aktivitet er at besidde kapitalandele samt virksomhed med investeringsaktivitet.

### **Usædvanlige forhold**

Årsrapporten er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat for Ocean Prawns koncernen er 77 mio. kroner efter skat, hvilket er 13 mio. kroner højere end 2020. I lighed med resultatet for 2020 er årets resultat i høj grad påvirket af COVID-19 krisen, som har haft negativ påvirkning på reje- og hellefiskafregningerne, ligesom højere logistik og emballageomkostninger påvirker resultatet negativt.

Resultatet for koncernen har indfriet ledelsens forventninger og er i overensstemmelse med de udmeldte forventninger i årsrapporten sidste år. Koncernens soliditetsgrad er øget til 75%, og egenkapitalen er øget til 953 mio. kr.

Selvom påvirkningen fra COVID-19 mindskedes i løbet af 2021, så har det stadigvæk haft negative konsekvenser for resultatet på fiskerisiden. Dels i form af afregningspriser som i 2021 stadigvæk lå under niveauet fra 2019, og dels i form af stigende omkostninger til generelle COVID-19 forholdsregler samt transportomkostninger. På trods af fortsat nedgang i rejekvoterne samt faldende rejepriiser opfyldte fiskeriet koncernens EVA afkastmål. Koncernens omsætning udgør 656 mio. kr. i 2021 mod 827 mio. kr. i 2019/2020.

Resultatet på investeringssiden var i 2021 præget af en gunstig udvikling på aktiemarkedene, hvilket i høj grad havde positiv indvirkning på koncernens beholdning af aktier og private equity.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter balancedagen andre forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

### **Virksomhedens forventede udvikling**

Forventningen til resultatet for 2022 er meget usikker grundet flere omstændigheder. Tildelingen af canadiske kvoter for 2022 er endnu ikke endeligt kendt og ligeledes medfører COVID-19 fortsat betydelige logistikudfordringer samtidig med at væsentligt højere brændstofpriser presser indtjeningen. På den positive side er det dog at udviklingen i rejepriiserne er forbedret.

## Ledelsesberetning

Resultatet for 2022 vil ligeledes i høj grad afhænge af udviklingen på de globale, finansielle markeder, og vil således være forbundet med usikkerhed ift. kursudviklingen for den resterende del af 2022.

På denne baggrund er det ikke muligt at komme med præcise udmeldinger til det forventede resultat, men på nuværende tidspunkt forventer selskabet et positivt resultat på niveau med 2021.

### **Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø**

Koncernens primære påvirkning på det eksterne miljø vedrører havmiljøet og der samarbejdes med myndigheder og organisationer herom. Det er beskrevet nedenfor i redegørelse for samfundsansvar.

### **Særlige risici, herunder forretningsmæssige og finansielle risici**

Ud over bestandsmæssige ændringer i kvoterne er også processen for tildeling af kvoter påvirket af de politiske beslutninger i Canada og EU. Tilsvarende gør sene udmeldinger af de tildelte kvoter det vanskeligt at planlægge fiskeriet effektivt.

Derudover har is- og vejrforholdene en stor betydning. De kan vanskeliggøre adgangsforholdene til fiskepladserne og dermed i hvor høj grad kvoterne kan udnyttes.

Koncernens udenlandske virksomheder påvirkes ikke umiddelbart af udsving i valutakurserne, da indtægter såvel som omkostninger i al væsentlighed afregnes i lokal valuta. Koncernen påvirkes af ændringer i valutakurser idet de udenlandske tilknyttede virksomheders resultat ved årets udgang omregnes til danske kroner på baggrund af gennemsnitskurser. Fremtidige forpligtelser vedrørende koncernens bygning af en kombineret reje- og hellefisk trawler i Tyrkiet er afdækket ved brug af valutaterminskontrakter.

Koncernens renterisiko knytter sig primært til variabel forrentet gæld til kreditinstitutter. I forhold til koncernens samlede balancesum er den variabelt forrentede del af gælden af begrænset størrelse.

### **Lovpligtig redegørelse for samfundsansvar**

#### **Forretningsmodel:**

Koncernens politikker i relation til samfundsansvar fokuserer mest på koncernens bæredygtigheds- og miljøpolitik samt arbejdsmiljøpolitik. Overordnet navigerer koncernen efter den tredelte bundlinje: *Planet – People – Profit*. *Planet* – bæredygtigt fiskeri er en essentiel del af koncernens DNA og afgørende for at der også i morgen kan drives en bæredygtig forretning.

*People* – koncernen understøtter job i det arktiske lokalsamfund såvel som i det bornholmske lokalsamfund, og prøver så vidt muligt at understøtte personlig udvikling.

*Profit* – der arbejdes kontinuerligt for at fastholde Ocean Prawns som en solid koncern, der samarbejder på fair og ansvarlig måde med partnere og kunder.

## Ledelsesberetning

### **Bæredygtighed**

Hos Ocean Prawns er det vigtigt at fiskeriet udføres ansvarligt og bæredygtigt for at bevare havets ressourcer og biodiversitet (<https://www.ocean-prawns.com/baeredygtigt-fiskeri>).

Dette kan defineres på flere forskellige måder, enten ved at arten fiskes i henhold til en videnskabelig baseret total tilladt fangst (TAC) samt at bifangst minimeres og irreversibel skade på havbunden undgås – eller ved at fiskeriet er godkendt af en tredjepart (MSC-certificeret). MSC-certificeringen sikrer fiskebestandene, de arktiske lokal-samfund og jobs i fremtiden ved at beskytte havmiljøet.

De vigtigste arter indenfor Ocean Prawns' fiskeri er rejer og hellefisk, som fiskes i Nordatlanten samt Barentshavet.

For at fastholde og gøre fiskeriet yderligere bæredygtigt er koncernens mål:

- at opnå og fastholde MSC-certificering af vigtige fiskerier
- reducere uudnyttet bifangst mest muligt
- inddrage fiskerividen i planlægning, rådgivning og produktudvikling

De største risici i forbindelse med fiskeriet ligger i overkapacitet, høj total tilladt fangst (TAC) fastsættelse ift. videnskabelig rådgivning samt alvorlige påvirkninger på økosystemer.

Koncernens politik indenfor bæredygtighed er primært implementeret igennem koncernens processer ved at få koncernens fiskeri MSC-certificeret. Igennem MSC-samarbejdet er koncernen forpligtiget til at dokumentere, at fiskeriet ikke påvirker bundforhold eller bundfisk irreversibelt.

Resultatet af de processer, der er iværksat i den forbindelse, er at 85% koncernens fiskeri er MSC-certificeret. I forhold til de historiske tal er det ledelsens vurdering, at de igangsatte processer har bidraget til at reducere uudnyttet bifangst samt reduceret risikoen for irreversibel skade på havbunden. Forventningen fremadrettet er at fortsætte denne udvikling samt inddrage fiskerividen i planlægning, rådgivning og produktudvikling.

### **Klima**

Koncernens politik indenfor klima er at reducere energiforbrug fra såvel trawlere som landbaserede aktiviteter. Den største risiko ved anvendelse af store energimængder er udledning af CO<sub>2</sub> og lignende, som blandt andet kan påvirke den globale opvarmning. I arktiske egne ses der allerede nu vejrekstremer, og Ocean Prawns vil gøre sit til at forebygge en fortsat stigning af den globale opvarmning.

Energiforbruget fra bunkerolien fra trawlerne udgør en væsentlig miljøpåvirkning. Koncernen følger International Maritime Organizations krav med hensyn til reduktion af bunkerolie forbruget. Ocean Prawns' trawlere anvender i øjeblikket udelukkende Marine Gas Oil, som anbefales i arktiske egne, hvor svovlindholdet er væsentligt lavere end sædvanlig bunkerolie. Alle trawlere følger ligeledes et 3 årigt værftsprogram, hvor der kontinuerligt gøres en stor indsats for at effektivisere motorer samt forbedre spil for derigennem at mindske energiforbruget og miljøpåvirkningen. Som et resultat af disse handlinger har koncernen reduceret udledningen af CO<sub>2</sub>.

Forventningen fremadrettet er, at der fortsat arbejdes med at implementere nye teknologier og muligheder, herunder udnytte vedvarende miljøressourcer i det omfang det er muligt, for at reducere den samlede klimabelastning. Herudover forventes der fremadrettet at arbejde på at reducere energiforbruget på de landbaserede aktiviteter, hvoraf flere allerede er miljøcertificerede.

## Ledelsesberetning

### **Arbejds miljøpolitik, sociale forhold og medarbejderforhold**

Arbejds miljøpolitikken har som mål løbende at forbedre medarbejdernes sikkerhed og sundhed. Der er udarbejdet arbejds miljøpolitikker for besætningerne såvel som det administrative personale. Et udsnit af disse kan findes på vores hjemmeside (<https://www.ocean-prawns.com/om-os#politikker>). Det er Ocean Prawns mål med arbejds miljøpolitikken at forhindre, at der sker ulykker, som ved forebyggelse eller korrigerende handlinger kunne have været undgået.

Når en medarbejder kommer til skade, kan det være smerteligt og omkostningsfuldt for medarbejderen, men også for virksomheden. Derfor bør gode sikkerhedsrutiner være på plads. Der kan være store forskelle på risikoen for en arbejdsulykke i forskellige jobs i koncernen. At identificere virksomhedens risici og oparbejde forebyggende rutiner er en del af arbejdet.

Der har i regnskabsåret ikke været konstateret alvorlige arbejdsulykker på selskabets skibe eller landbaserede faciliteter. Forventningen fremadrettet er, at processerne omkring arbejds miljøet hele tiden forbedres, således at antallet arbejdsulykker minimeres.

### **Respekt for menneskerettigheder, arbejdstagerrettigheder og antikorrup tion**

Ledelsen i Ocean Prawns har aktuelt ikke udarbejdet selvstændige politikker indenfor menneskerettigheder, arbejdstagerrettigheder og antikorrup tion, idet det er ledelsens vurdering, at virksomhedens forretningsmodel ikke medfører væsentlige risici indenfor disse områder.

Ocean Prawns følger FN og lignende organisationers grundlæggende principper indenfor menneskerettigheder, arbejdstagerrettigheder og antikorrup tion.

### **Redegørelse for dataetik**

Ocean Prawns Holding 2019 ApS anvender ikke algoritmer, afhængighedsskabende designs eller lignende. Men vi har vi egne kundedatabaser og kundesystemer, ligesom vi benytter offentlige databaser som f.eks. [www.virk.dk](http://www.virk.dk) eller [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

Selskabets anvendelse af IT og data er central for en effektiv udførelse af vores aktiviteter, og derfor fokuserer vi på, at alle data, der deles og bruges – uanset om der er tale om persondata eller forretningsdata – er beskyttet ved anvendelse af gennemprøvede sikkerhedsfunktioner og pålidelige IT-applikationer og leverandører. Ocean Prawns anerkender vigtigheden af at have effektive og relevante standarder for beskyttelse af privatliv og data i alle vores aktiviteter. Derfor overholder vi de lovgivningsmæssige krav til sikring af persondata.

### **Lovpligtig redegørelse for det underrepræsenterede køn**

Selskabet er en ejerledet familievirksomhed, og bestyrelsen udgøres p.t. af 7 personer, hvoraf 2 er eksterne. Det ønskes også fremadrettet, at aktionærkredsen udgør majoriteten af bestyrelsen.

Med udgangspunkt i loven har virksomheden et måltal om at mindst 2 medlemmer af bestyrelsen skal udgøres af det underrepræsenterede køn. Efter ændringerne ved generalforsamlingen i 2021 består bestyrelsen nu af 2 kvinder og 5 mænd. Der henvises i øvrigt til koncernens ligestillingspolitik, som kan findes på hjemmesiden (<https://www.ocean-prawns.com/om-os#politikker>). I forhold rapporteringskravet omkring det underrepræsenterede køn i virksomhedens øvrige ledelsesniveauer, har koncernen valgt, at der kun rapporteres om virksomheder, som selvstændigt opfylder betingelserne for at rapportere. Idet moderselskabet har færre end 50 medarbejdere, er moderselskabet ikke omfattet af kravet.

**Resultatopgørelse for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021**

Note	Koncern		Moder		
	2021	2019/2020	2021	2019/2020	
2	<b>Nettoomsætning</b>	<b>656.637.173</b>	<b>827.210.338</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3	Andre driftsindtægter	5.031.320	6.006.093	0	0
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-512.878.199	-660.247.642	0	0
	Andre eksterne omkostninger	-33.173.958	-48.117.476	-454.601	-541.861
	<b>Bruttoresultat</b>	<b>115.616.336</b>	<b>124.851.313</b>	<b>-454.601</b>	<b>-541.861</b>
4	Personaleomkostninger	-88.283.691	-111.211.118	0	0
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>	<b>27.332.645</b>	<b>13.640.195</b>	<b>-454.601</b>	<b>-541.861</b>
5	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-16.562.761	-23.834.973	0	0
	Andre driftsomkostninger	-125.453	-231.566	0	0
	<b>Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer</b>	<b>10.644.431</b>	<b>-10.426.344</b>	<b>-454.601</b>	<b>-541.861</b>
	Værdiregulering af investeringsaktiver	2.819.140	0	0	0
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>13.463.571</b>	<b>-10.426.344</b>	<b>-454.601</b>	<b>-541.861</b>
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	44.291.223	47.209.253
	Indtægter af kapitalinteresser	35.467.564	84.318.471	0	0
6	Finansielle indtægter	53.946.311	28.908.608	20.467.751	5.405.192
7	Finansielle omkostninger	-11.863.627	-10.605.641	-1.124.362	-1.494.058
	<b>Resultat før skat</b>	<b>91.013.819</b>	<b>92.195.094</b>	<b>63.180.011</b>	<b>50.578.526</b>
	Skat af årets resultat	-14.202.615	-27.791.194	-4.584.566	-732.776
	<b>Årets resultat</b>	<b>76.811.204</b>	<b>64.403.900</b>	<b>58.595.445</b>	<b>49.845.750</b>
8	Resultatdisponering				

**Balance pr. 31. december 2021**

Note	Koncern		Moder		
	2021	2020	2021	2020	
	<b>Aktiver</b>				
	Koncerngoodwill	26.520.061	30.409.325	0	0
	Goodwill	0	20.985	0	0
	Licenser	0	276.288	0	0
<b>9</b>	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>26.520.061</b>	<b>30.706.598</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10</b>	Investeringsejendomme	18.025.000	13.359.815	0	0
<b>10</b>	Biologiske aktiver	119.673	119.673	0	0
<b>11</b>	Grunde og bygninger	63.523.583	64.634.379	0	0
<b>11</b>	Andre anlæg, driftsmidler og inventar	51.727.024	59.049.716	0	0
<b>11</b>	Indretning af lejede lokaler	49.901	502.681	0	0
<b>11</b>	Forudbetaling for materielle anlægsaktiver	559.031	211.731	0	0
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>134.004.212</b>	<b>137.877.995</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>12</b>	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	582.650.717	495.687.941
<b>13</b>	Kapitalandele i associerede virksomheder	334.114.573	324.601.603	0	0
<b>14</b>	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	875.693	809.336	0	0
<b>14</b>	Andre værdipapirer og kapitalandele	67.843.593	56.163.139	25.591.223	25.891.223
<b>14</b>	Andre tilgodehavender og deposita	33.384.213	1.840.634	1.253.922	1.217.800
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>436.218.072</b>	<b>383.414.712</b>	<b>609.495.862</b>	<b>522.796.964</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>596.742.345</b>	<b>551.999.305</b>	<b>609.495.862</b>	<b>522.796.964</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	5.176.536	4.794.257	0	0
	Varer under fremstilling	1.457.145	1.510.924	0	0
	Færdigvarer og handelsvarer	10.246.336	20.234.859	0	0
	Forudbetaling	78.297.519	364.326	0	0
	Biologiske aktiver	0	220.150	0	0
	<b>Varebeholdninger</b>	<b>95.177.536</b>	<b>27.124.516</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Balance pr. 31. december 2021**

Note	Koncern		Moder		
	2021	2020	2021	2020	
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	134.166.461	72.892.655	0	0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	3.285.109	1.539.006	0	0
15	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	25.957.399	20.348.841
15	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	36.199.266	45.205.502	31.270.098	35.626.021
15	Andre tilgodehavender	35.567.920	82.446.058	675.191	2.129.260
	Afledte finansielle instrumenter	2.699.762	0	0	0
	Selskabsskat	3.934.009	12.070.841	0	0
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	0	963.667	1.360.644
16	Periodeafgrænsningsposter	2.917.299	40.424.490	0	0
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>218.769.826</b>	<b>254.578.552</b>	<b>58.866.355</b>	<b>59.464.766</b>
17	Værdipapirer	258.420.563	214.290.004	102.935.205	84.738.583
	<b>Værdipapirer</b>	<b>258.420.563</b>	<b>214.290.004</b>	<b>102.935.205</b>	<b>84.738.583</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>103.181.100</b>	<b>70.759.771</b>	<b>1.766.516</b>	<b>3.176.275</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>675.549.025</b>	<b>566.752.843</b>	<b>163.568.076</b>	<b>147.379.624</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.272.291.369</b>	<b>1.118.752.148</b>	<b>773.063.938</b>	<b>670.176.588</b>



**Balance pr. 31. december 2021**

Note	Koncern		Moder		
	2021	2020	2021	2020	
	<b>Passiver</b>				
	Virksomhedskapital	40.000	40.000	40.000	40.000
	Reserve for nettoopskrivning af kapitalandele	0	0	128.776.122	41.813.344
	Reserve for sikringstransaktioner	1.849.865	-3.837.441	0	0
	Overført resultat	762.430.340	666.850.646	635.504.085	621.199.863
	Minoritetsinteresser	188.840.275	154.829.340	0	0
<b>18</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>953.160.479</b>	<b>817.882.545</b>	<b>764.320.207</b>	<b>663.053.207</b>
<b>19</b>	Hensættelse til udskudt skat	45.434.325	41.614.066	0	0
<b>12</b>	Hensættelser vedrørende kapitalandele i associerede virksomheder	116.469	2.111.943	0	0
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>45.550.794</b>	<b>43.726.009</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Ansvarlig lånekapital	742.237	818.849	0	0
	Gæld til kreditinstitutter	10.167.677	19.067.852	0	0
	Gæld til realkreditinstitutter	19.129.974	13.359.476	0	0
	Leasingforpligtelser	15.779.499	20.959.974	0	0
	Anden gæld	3.672.226	6.123.668	0	0
	Deposita	494.357	378.725	0	0
<b>20</b>	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>49.985.970</b>	<b>60.708.544</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Balance pr. 31. december 2021**

Note	Koncern		Moder	
	2021	2020	2021	2020
<b>20</b>				
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8.839.109	7.742.771	0	0
Kreditinstitutter	813.889	44.340.569	0	0
Afledte finansielle instrumenter	0	4.883.312	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.050.136	1.068.601	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	118.857.711	53.323.964	225.000	0
Gæld til associerede virksomheder	2.518.332	6.497.424	0	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	41.821.650	44.442.842	0	0
Selskabsskat	8.496.441	972.559	4.497.639	254.601
Skyldigt sambeskatningsbidrag	0	0	2.903.727	4.006.383
Anden gæld	40.874.486	32.897.317	1.117.365	1.146.422
<b>21</b>				
Periodeafgrænsningsposter	322.372	265.691	0	1.715.975
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>223.594.126</b>	<b>196.435.050</b>	<b>8.743.731</b>	<b>7.123.381</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>273.580.096</b>	<b>257.143.594</b>	<b>8.743.731</b>	<b>7.123.381</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.272.291.369</b>	<b>1.118.752.148</b>	<b>773.063.938</b>	<b>670.176.588</b>
<b>1</b>	Anvendt regnskabspraksis			
<b>22</b>	Leje- og leasingforpligtelser			
<b>23</b>	Eventualforpligtelser			
<b>24</b>	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
<b>25</b>	Nærtstående parter og ejerforhold			
<b>26</b>	Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor			

## Egenkapitalopgørelse

### Koncern

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Reserve for sik- ringstransaktioner	Minoritetsinte- resser	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	40.000	666.850.646	-3.837.441	154.829.340	817.882.545
Værdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	5.687.306	1.895.769	7.583.074
Andel af opskrivningshenlæggelse	0	27.433.742	0	9.144.581	36.578.322
Valutakursregulering udenlandske enheder	0	9.550.508	0	3.183.503	12.734.010
Afgang tilknyttede virksomheder	0	0	0	2.789.122	2.789.122
Tilgang	0	0	0	84.409	84.409
Udbytte modtaget	0	0	0	-1.302.207	-1.302.207
Årets overførte resultat jf. note 8	0	58.595.445	0	18.215.759	76.811.204
<b>Egenkapital 31. december 2021</b>	<b>40.000</b>	<b>762.430.340</b>	<b>1.849.865</b>	<b>188.840.275</b>	<b>953.160.479</b>

### Moderselskab

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	40.000	41.813.344	621.199.863	663.053.207
Andel af opskrivningshenlæggelse	0	27.433.742	0	27.433.742
Valutakursregulering udenlandske enheder	0	9.550.508	0	9.550.508
Værdiregulering af sikringsinstrumenter	0	5.687.306	0	5.687.306
Årets overførte resultat jf. note 8	0	44.291.223	14.304.222	58.595.445
<b>Egenkapital 31. december 2021</b>	<b>40.000</b>	<b>128.776.122</b>	<b>635.504.085</b>	<b>764.320.207</b>

Pengestrømsopgørelse

Note	Koncern		Moder	
	2021	2020	2021	2020
	76.811.204	64.403.900	58.595.445	49.845.750
27	-49.478.559	-58.123.666	-59.050.046	-46.476.477
28	6.582.759	-15.512.278	-1.354.719	962.038
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>	<b>33.915.404</b>	<b>-9.232.044</b>	<b>-1.809.320</b>	<b>4.331.311</b>
Renteindbetalinger og lignende	51.822.807	24.023.040	20.767.751	0
Renteudbetalinger og lignende	-15.619.297	-8.096.706	-1.124.362	0
<b>Pengestrømme fra ordinær drift</b>	<b>70.118.914</b>	<b>6.694.290</b>	<b>17.834.069</b>	<b>4.331.311</b>
Betalt selskabsskat	-22.583.324	-21.863.638	-1.047.204	5.407.007
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>47.535.590</b>	<b>-15.169.348</b>	<b>16.786.866</b>	<b>9.738.318</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-13.526.478	-30.645.417	0	0
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.	-8.514.608	-9.820.760	-1.217.800	0
Salg af materielle anlægsaktiver	6.686.490	5.249.470	0	0
Afgang tilknyttede virksomheder	-7.811.321	0	0	0
Tilgang tilknyttede virksomheder	-8.440.890	0	0	0
Udlodning, Kapitalandele	4.381.100	7.909.605	0	0
Tilgang kapitalandele	-597.329	-3.544.511	0	0
Deposita og Andre tilgodehavender	-9.070.433	-39.442	0	0
Salg af tilknyttede virksomheder	3.627.119	0	0	0
Tilgang associerede virksomheder	7.232.082	0	0	0
Modtaget udbytte fra associerede virksomheder	69.874.606	54.666.644	0	0
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>43.840.338</b>	<b>23.775.589</b>	<b>-1.217.800</b>	<b>0</b>
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter	5.770.498	-1.389.886	0	0
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter	-8.900.175	701.433	0	0
Tilbagebetaling af anden gæld	-2.412.422	0	0	0
Nedbringelse af leasingforpligtelser	5.180.475	-3.223.545	0	0
Indgåelse af leasingforpligtelser	0	10.678.065	0	0
Betalt udbytte	-1.302.205	-1.898.258	0	0
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-1.663.829</b>	<b>4.867.809</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>89.712.099</b>	<b>13.474.050</b>	<b>15.569.066</b>	<b>9.738.318</b>

Pengestrømsoppgørelse

Note	Koncern		Moder	
	2021	2020	2021	2020
Likvide beholdninger	70.759.766	38.508.399	3.176.275	11.678.397
Værdipapirer	235.975.581	212.953.808	111.847.603	0
Regulering værdipapirer primo	8.680.897	0	-25.891.223	0
Kassekredit	-44.340.569	-2.541.474	0	93.607.163
Likvider 1. januar 2021	271.075.675	248.920.733	89.132.655	105.285.560
<b>Likvider 31. december 2021</b>	<b>360.787.774</b>	<b>262.394.783</b>	<b>104.701.721</b>	<b>115.023.878</b>
Likvider specificeres således:				
Likvide beholdninger	103.181.100	70.759.766	1.766.516	3.176.275
Værdipapirer	258.420.563	235.975.586	102.935.205	111.847.603
Kassekredit	-813.889	-44.340.569	0	0
<b>Likvider 31. december 2021</b>	<b>360.787.774</b>	<b>262.394.783</b>	<b>104.701.721</b>	<b>115.023.878</b>

## Noter til årsrapporten

### **Note 1 Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Ocean Prawns Holding 2019 ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021 er aflagt i kr.

Selskabets første regnskabsår dækkede perioden 20. september 2019 til 31. december 2020. Sammenligningstallene er af denne grund ikke direkte sammenlignelige, da disse indeholder 14 måneder og 10 dages aktivitet.

#### **Præsentationsvaluta**

Moderselskabet benytter danske kroner som præsentationsvaluta. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

#### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

## Noter til årsrapporten

### **Koncernregnskabet**

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Ocean Prawns Holding 2019 ApS og dattervirksomheder, hvori Ocean Prawns Holding 2019 ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som kapitalinteresser, jf. koncernoversigten.

Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Ved køb af dattervirksomheder opgøres på anskaffelsestidspunktet forskellen mellem kostprisen og den regnskabsmæssige indre værdi i den købte virksomhed, efter at de enkelte aktiver og forpligtelser er reguleret til dagsværdi (overtagelsesmetoden). Resterende positive forskelsbeløb indregnes i balancen under immaterielle anlægsaktiver som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over den forventede brugstid. Resterende negative forskelsbeløb indregnes straks i resultatopgørelsen.

Positive og negative forskelsbeløb fra erhvervede virksomheder kan, som følge af ændring i indregning og måling af nettoaktiver, reguleres indtil udgangen af det regnskabsår, der følger efter anskaffelsesåret. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill eller negativ goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

### **Minoritetsinteresser**

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat og egenkapital præsenteres særskilt i henholdsvis resultatdisponeringen og en særskilt hovedpost under egenkapitalen.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

#### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

## Noter til årsrapporten

### **Andre driftsindtægter**

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

### **Andre driftsomkostninger**

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

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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 m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Af- og nedskrivninger**

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

### **Værdiregulering af investeringsejendomme**

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder årets ændring i dagsværdien af investeringsejendomme og tilhørende gæld.

### **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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser**

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheder og de kapitalinteressers resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

### **Skat af årets resultat**

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Udenlandske dattervirksomheder er ikke omfattet af sambeskatningen.



## Noter til årsrapporten

Årets skat, som 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 posterings direkte i egenkapitalen.

Ocean Prawns Holding 2019 ApS fungerer som administrationselskab. Den samlede danske skat af de danske dattervirksomheders skattepligtige indkomst hensættes og betales af Ocean Prawns Holding 2019 ApS.

Skatteeffekten af sambeskatningen med de danske dattervirksomheder fordeles på såvel overskud som underskud i dattervirksomhederne i forhold til deres skattepligtige indkomster. De sambeskattede selskaber indgår i aconto-skatteordningen.

### **Balancen**

#### **Immaterielle anlægsaktiver**

##### ***Goodwill***

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

#### **Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20 år	0-25 %
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og

## Noter til årsrapporten

indvirkningen på afskrivningerne indregnes fremadrettet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### **Investeringsjendomme**

Investeringsjendomme udgør investeringer i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og/eller kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsjendomme måles ved første indregning til kostpris, der består af ejendommens købspris tillagt direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger. Investeringsjendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi. Ejendommene værdiansættes ud fra en afkastbaseret model, hvor forventede fremtidige pengestrømme for det kommende år sammen med et afkastkrav er fastsat af en ekstern valuar danner grundlag for ejendommens dagsværdi.

Regnskabsårets regulering af ejendommens dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen i posten "Dagsværdiregulering af investeringsjendomme". I posten indregnes tillige gevinst/tab ved eventuelle afhændelser af investeringsjendomme.

### **Leasingkontrakter**

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### **Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser**

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

## Noter til årsrapporten

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbyttet fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Ocean Prawns Holding 2019 ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under opgørelse af goodwill.

Produktionsanlæg og maskiner i kapitalinteresser opskrives til dagsværd på baggrund af vurdering foretaget af uafhængig mægler (niveau 3). Omvurderingen foretages med regelmæssige intervaller eller ved væsentlige ændringer i markedet, som kan medføre væsentlige udsving i dagsværdien. Opskrivninger og tilbageførslser heraf med fradrag af udskudt skat indregnes direkte i egenkapitalen.

### **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

### **Varebeholdninger**

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

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

## Noter til årsrapporten

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen (niveau 1)

Ikke børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi såfremt denne kan opgøres pålideligt eller kostpris efter ÅRL §37 stk. 4.

Der er sidste år foretaget en fejlsvurdering af, hvorvidt værdipapirer og kapitalandele i moderselskabet opfyldte kriterierne for at være et anlægsaktiv, hvorfor værdipapirer og kapitalandele blev klassificeret til omsætningsaktiverne. Dette er rettet i regnskabsåret, og alle moderselskabets værdipapirer og kapitalandele er reklassificeret fra omsætningsaktiverne til anlægsaktiverne. Sammenligningstillene er tilpasses. Reklassifikationen har ingen påvirkning af egenkapital eller resultat.

### **Likvide beholdninger**

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 ubetydelig risiko for værdiændringer.

### **Egenkapital**

#### **Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode**

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

## Noter til årsrapporten

### **Udbytte**

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen 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 kapitalværdi.

### **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 samt for betalte acontoskatter.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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.

## Noter til årsrapporten

### **Dagværdi**

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, der maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder, og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

### **Omregning af fremmed valuta**

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

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.

Udenlandske dattervirksomheder og kapitalinteresser anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheder og kapitalinteressers egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

## Noter til årsrapporten

### **Afledte finansielle instrumenter**

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

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

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen. Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

### **Pengestrømsopgørelse**

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens og moderselskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens og moderselskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

### **Pengestrømme fra driftsaktivitet**

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens og moderselskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

### **Pengestrømme fra investeringsaktivitet**

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

### **Pengestrømme fra finansieringsaktivitet**

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens og moderselskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

## Noter til årsrapporten

### Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal:

Bruttomargin

$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Soliditetsgrad

$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$

Forrentning af Egenkapital

$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$



## Noter til årsrapporten

	<b>Koncern</b>		<b>Moderselskab</b>	
	2021 kr.	2019/2020 kr.	2021 kr.	2019/2020 kr.
<b>2 Segmentoplysninger</b>				
<b>Aktiviteter - primært segment</b>				
Rejer og andre fiskeprodukter	465.124.676	552.806.202	0	0
Entreprenør- og landbrugsvirksomhed	111.920.633	116.602.489	0	0
Detailhandel	60.480.895	124.834.566	0	0
Udlejning	2.138.135	1.004.744	0	0
Konsulentvirksomhed og administrativ assistance	16.972.834	31.962.337	0	0
	<b>656.637.173</b>	<b>827.210.338</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Geografisk - sekundært segment</b>				
Øvrige lande udenfor EU	432.282.476	541.095.909	0	0
Europa	10.593.198	30.836.328	0	0
Danmark	213.761.499	255.278.101	0	0
	<b>656.637.173</b>	<b>827.210.338</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3 Særlige poster</b>				
Kompensationer relateret til COVID-19	1.180.255	0	0	0
	<b>1.180.255</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til koncernens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige afhændelsesgevinster- og tab, offentlige tilskud, samt andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som følge af myndighedernes restriktioner i forbindelse med COVID-19, har koncernen modtaget kompensationer fra staten, og dette forhold afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift, og er derfor medtaget i denne note.

Særlige poster vedrørende kompensationer relateret til COVID-19, indgår i regnskabet under Andre driftsindtægter.

## Noter til årsrapporten

	Koncern		Morderselskab	
	2021 kr.	2019/2020 kr.	2021 kr.	2019/2020 kr.
<b>4 Personaleomkostninger</b>				
Lønninger	79.316.150	99.979.389	0	0
Pensioner	6.457.242	8.282.263	0	0
Andre omkostninger til social sikring	2.510.299	2.949.466	0	0
	<b>88.283.691</b>	<b>111.211.118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Samlet vederlag til bestyrelse og direktion	2.334.727	2.063.187	0	0
	<b>2.334.727</b>	<b>2.063.187</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gennemsnitligt antal medarbejdere	180	189	0	0
<b>5 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>				
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	3.701.457	7.989.456	0	0
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	11.968.694	15.215.969	0	0
Nedskrivninger materielle anlægsaktiver	892.610	629.548	0	0
	<b>16.562.761</b>	<b>23.834.973</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
der fordeler sig således:				
Goodwill	3.421.943	70.070	0	0
Bygninger	1.264.495	1.678.379	0	0
Bygninger på lejet grund	445.709	594.518	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.965.124	12.877.679	0	0
Indretning af lejede lokaler	17.093	65.393	0	0
Koncerngoodwill	279.514	7.565.151	0	0
Licenser	276.273	354.235	0	0
Nedskrivning anlægsaktiver	892.610	629.548	0	0
	<b>16.562.761</b>	<b>23.834.973</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter til årsrapporten

	<u>Koncern</u>		<u>Moderselskab</u>	
	2021 kr.	2019/2020 kr.	2021 kr.	2019/2020 kr.
<b>6 Finansielle indtægter</b>				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	297.117	0
Renteindtægter fra kapitalinteresser	519.613	7.016.093	43.650	463.166
Andre finansielle indtægter	53.426.698	21.892.515	20.126.984	4.942.026
	<b><u>53.946.311</u></b>	<b><u>28.908.608</u></b>	<b><u>20.467.751</u></b>	<b><u>5.405.192</u></b>
<b>7 Finansielle omkostninger</b>				
Andre finansielle omkostninger	11.863.627	10.605.641	1.124.362	1.494.058
	<b><u>11.863.627</u></b>	<b><u>10.605.641</u></b>	<b><u>1.124.362</u></b>	<b><u>1.494.058</u></b>
<b>8 Resultatdisponering</b>				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	44.291.223	47.209.253
Minoritetsinteressers andel af dattervirksomheds resultat	18.215.759	14.558.150	0	0
Overført resultat	58.595.445	49.845.750	14.304.222	2.636.497
	<b><u>76.811.204</u></b>	<b><u>64.403.900</u></b>	<b><u>58.595.445</u></b>	<b><u>49.845.750</u></b>

## Noter til årsrapporten

### 9 Immaterielle anlægsaktiver

#### Koncern

	Koncern		
	Koncerngoodwill	Goodwill	Licenser
Kostpris 1. januar 2021	43.383.400	12.835.098	5.525.475
Afgang i årets løb	-252.491	-12.835.098	0
Kostpris 31. december 2021	43.130.909	0	5.525.475
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	13.044.050	12.814.113	5.249.187
Afgang i årets løb	-134.659	-12.814.113	0
Årets afskrivninger	3.701.457	0	276.288
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	16.610.848	0	5.525.475
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>	<b>26.520.061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 10 Aktiver der måles til dagsværdi

	Koncern	
	Investerings- ejendomme	Biologiske aktiver
Kostpris 1. januar 2021	13.359.815	119.673
Tilgang i årets løb	1.846.045	0
Kostpris 31. december 2021	15.205.860	119.673
Værdireguleringer 1. januar 2021	0	0
Årets værdireguleringer	2.819.140	0
Værdireguleringer 31. december 2021	2.819.140	0
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>	<b>18.025.000</b>	<b>119.673</b>

## Noter til årsrapporten

### **Oplysning om forudsætninger for dagsværdiberegninger af aktiver og forpligtelser**

Dagsværdien af investeringsejendomme er pr. 31. december 2021 fastsat ved anvendelse af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel. Beregningerne tager udgangspunkt i budget for det kommende år, korrigeret for udsving, der karakteriseres ved at være enkeltstående begivenheder

Denne normalindtjening kapitaliseres med en individuelt fastsat afkastprocent. Den herved beregnede værdi korrigeres for eventuelle driftsfremmede aktiver, såsom likvider, deposita mv., såfremt disse ikke indgår særskilt andet sted i balancen, hvorved dagsværdien fremkommer. Afkastkravet er fastsat intervallet 8,00 % - 8,5% hvilket ledelsen skønner er i overensstemmelse med markedet. Afkastkrav er fastsat af ekstern vurderingsmand.

Enkelte ejendomme er indregnet til forventet kontantværdi p.g.a. særlige statusforhold, og heraf særligt gunstige afsætningsmuligheder.

Årets positive dagsværdireguleringer, som alle er indregnet i resultatopgørelsen, udgør kr. 3.806.595.

Årets negative dagsværdireguleringer, som alle er indregnet i resultatopgørelsen, udgør kr. 987.455.

### **Følsomhed ved opgørelse af dagsværdi af investeringsejendommene**

Ved markedsværdi vurderingen pr. 31. december 2021 er der anvendt et individuelt fastsat afkastkrav i intervallet 8,00 % - 8,5%.

Ændringer i skøn over afkastkrav for investeringsejendomme vil påvirke den indregnede værdi af investerings-ejendomme i balancen samt værdireguleringen i resultatopgørelsen.

Ændringer i gennemsnitligt afkastkrav	-0,50%	Basis	0,50%
	kr.	kr.	kr.
Afkastprocent	7,50 - 8,00%	8,00 - 8,50%	8,50 - 9,00%
Dagsværdi	19.250.000	18.025.000	17.030.000
Ændring i dagsværdi	1.225.000		-995.00

## Noter til årsrapporten

### 11 Materielle anlægsaktiver Koncern

	<b>Koncern</b>			
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmidler og inventar	Indretning af lejede lokaler	Forudbetaling for materielle anlægsaktiver
Kostpris 1. januar 2021	83.570.007	129.083.111	4.662.614	211.731
Afgang som følge af virksomhedssalg	-129.915	-3.515.444	-4.591.332	0
Tilgang i årets løb	635.712	10.485.690	0	559.031
Afgang i årets løb	0	-11.456.028	0	-211.731
Kostpris 31. december 2021	<u>84.075.804</u>	<u>124.597.329</u>	<u>71.282</u>	<u>559.031</u>
Opskrivninger 1. januar 2021	<u>660.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2021	<u>660.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	19.595.628	70.033.395	4.159.933	0
Regulering til primo	0	-91.529	0	0
Afgang som følge af virksomhedssalg	-93.611	-3.003.251	-4.155.645	0
Årets nedskrivninger	0	736.586	0	0
Årets afskrivninger	1.710.204	9.965.124	17.093	0
Årets af- og nedskrivninger på afhængede aktiver	<u>0</u>	<u>-4.770.020</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>21.212.221</u>	<u>72.870.305</u>	<u>21.381</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>	<b><u>63.523.583</u></b>	<b><u>51.727.024</u></b>	<b><u>49.901</u></b>	<b><u>559.031</u></b>
Regnskabsmæssig værdi af aktiver der er leaset	<u>0</u>	<u>27.433.733</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi af materielle anlægsaktiver, som ville have været indregnet, hvis opskrivning ikke havde været foretaget	<u>63.325.583</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Noter til årsrapporten

### 12 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

	<b>Moderselskab</b>	
	2021	2020
	kr.	kr.
Kostpris 1. januar 2021	453.874.597	411.876.729
Rettelse væsentlige fejl		41.997.868
Kostpris 31. december 2021	<u>453.874.597</u>	<u>453.874.597</u>
Værdireguleringer 1. januar 2021	41.813.343	0
Valutakursregulering	9.550.508	-5.395.910
Årets resultat	47.713.166	42.931.825
Opskrivning	27.433.742	0
Afskrivning på goodwill	-3.421.943	4.277.428
Andel af opskrivningsshenlæggelse	5.687.306	0
Værdireguleringer 31. december 2021	<u>128.776.120</u>	<u>41.813.343</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>	<b><u>582.650.717</u></b>	<b><u>495.687.940</u></b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<b>Navn</b>	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Ocean Prawns A/S	Danmark	60%
Ejendomsselskabet Høgevej Esbjerg ApS	Danmark	100%
Hawk Venture Holdings Ltd.	Canada	60%
OPC Investments Inc.	Canada	60%
Kann Byg ApS	Danmark	60%
Fugato A/S	Danmark	60%
Ocean Seafood A/S	Danmark	43%
InHouse Bornholm ApS	Danmark	60%
Svaneke Udlejning A/S	Danmark	60%
Ocean City ApS	Danmark	60%
Svaneke Bryghus A/S	Danmark	48%
Gudhjem Holding ApS	Danmark	24%
Entrepreneurfirmaet, Jens Møller Gudhjem A/S	Danmark	24%
JMC Gudhjem ApS	Danmark	24%
Gudhjem Udlejning ApS	Danmark	24%
OPAS Leasing A/S	Danmark	60%
Bornholms Ismejeri ApS	Danmark	30%
St. Kannikkegård ApS	Danmark	59%

## Noter til årsrapporten

	<b>Koncern</b>		<b>Moder</b>	
	2021	2020	2021	2020
	kr.	kr.	kr.	kr.
<b>13 Kapitalinteresser</b>				
Kostpris 1. januar 2021	194.691.872	191.147.361	0	0
Overført fra tilknyttet virksomhed	155.000	0	0	0
Overført til tilknyttet virksomhed	-7.320.855	0	0	0
Tilgang i årets løb	597.329	3.544.511	0	0
Kostpris 31. december 2021	<u>188.123.346</u>	<u>194.691.872</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 1. januar 2021	129.909.731	142.303.948	0	0
Overført fra tilknyttet virksomhed	969.404	0	0	0
Overført til tilknyttet virksomhed	-1.035.631	0	0	0
Valutakursregulering	7.805.305	-9.176.875	0	0
Årets resultat	35.816.385	51.945.704	0	0
Udbytte modtaget	-69.874.606	-54.666.644	0	0
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	44.744.934	-7.711	0	0
Afskrivning på goodwill	-348.821	-348.821	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	-1.995.474	-139.870	0	0
Værdireguleringer 31. december 2021	<u>145.991.227</u>	<u>129.909.731</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>	<b><u>334.114.573</u></b>	<b><u>324.601.603</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>



## Noter til årsrapporten

### 13 Kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>
Romania Real Estate Trust A/S	Danmark	49%
SJ Bornholm ApS	Danmark	50%
K/S Düsseldorf Mercure Hotel	Tyskland	30%
Reval Seafood OÜ	Estland	50%
Bornholms Mosteri A/S	Danmark	23,61%
Komplementarselskabet Düsseldorf Mercure Hotel ApS	Danmark	30%
Ocean Marine & Fishing Gear A/S	Danmark	31%
Nord+Nord ApS	Danmark	50%
Landskronagade 64 II I/S	Danmark	50%
KH Maskinværksted ApS	Danmark	50%
Clearwater Ocean Prawns Venture	Canada	46%
Harbour Grace Shrimp Company Ltd.	Canada	48%
Pikalujak Fisheries Ltd. Partnership	Canada	33%
Harbour Grace Cold Storage Inc.	Canada	36%
St. Anthony Cold Storage (Eimskip) Inc.	Canada	36%
Ecovision Bornholm ApS	Danmark	33%

## Noter til årsrapporten

### 14 Finansielle anlægsaktiver Koncern

	Tilgodehavender i associerede virksomheder	Andre værdi- papirer og Kapitalandele	Andre tilgode- havender og deposita
Kostpris 1. januar 2021	872.719	56.891.816	24.472.258
Tilgang i årets løb	0	8.514.608	9.106.555
Afgang i årets løb	0	-4.102.255	-198.122
Kostpris 31. december 2021	<u>872.719</u>	<u>61.304.169</u>	<u>33.380.691</u>
Opskrivninger 1. januar 2021	-63.383	4.694.765	3.522
Årets opskrivninger	66.357	2.423.504	0
Årets nedskrivninger	0	-300.000	0
Årest udlodninger	0	-278.845	0
Opskrivninger 31. december 2021	<u>2.974</u>	<u>6.539.424</u>	<u>3.522</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>	<b><u>875.693</u></b>	<b><u>67.843.593</u></b>	<b><u>33.384.213</u></b>

### 14 Finansielle anlægsaktiver (fortsat) Moderselskab

	Andre værdi- papirer og Kapitalandele	Andre tilgode- havender og deposita
Kostpris 1. januar 2021	25.891.223	1.217.800
Tilgang i årets løb	0	36.122
Kostpris 31. december 2021	<u>25.891.223</u>	<u>1.253.922</u>
Opskrivninger 1. januar 2021	0	0
Årets nedskrivninger	-300.000	0
Opskrivninger 31. december 2021	<u>-300.000</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>	<b><u>25.591.223</u></b>	<b><u>1.253.922</u></b>

## Noter til årsrapporten

### 15 Tilgodehavender

Tilgodehavender hos tilknyttede og associerede virksomheder samt andre tilgodehavender udgøres af løbende mellemregninger samt lån, som forfalder på anfordring. I moderselskabet forventes t.kr. 0 først indfriet senere end 1 år fra balancedagen. I koncernen forventes t.kr. 18.422 først indfriet senere end 1 år fra balancedagen.

### 16 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostningerne til f.eks. husleje, forsikringspræmier, abonnementer mv.

### 17 Værdipapirer

	Koncern		Moderselskab	
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
Dagværdi af aktiv, der måles til dagsværdi ultimo	178.779.025	259.519.534	63.299.178	111.847.606
Positive ændringer af dagsværdien i resultatopgørelsen	22.183.404	15.354.670	2.534.276	1.013.647
Negative ændringer af dagsværdien i resultatopgørelsen	-336.151	-1.716.647	-312.536	-827.147

### 18 Egenkapital

Selskabskapitalen er opdelt i A og B aktier á kr. 1 eller multipla heraf.

A-aktier, nominel kr. 400

B-aktier, nominel kr. 39.600.

## Noter til årsrapporten

	<b>Koncern</b>		<b>Moderselskab</b>	
	2021	2020	2021	2020
	kr.	kr.	kr.	kr.
<b>19 Hensættelse til udskudt skat</b>				
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2021	41.614.066	49.492.856	0	0
Hensat i året	-5.578.605	-7.878.790	0	0
Afgang i forbindelse med virksomheds-salg	1.232.267	0	0	0
Udskudt skat af opskrivning	8.166.597	0	0	0
<b>Hensættelse til udskudt skat 31. december 2021</b>	<b>45.434.325</b>	<b>41.614.066</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansielle anlægsaktiver	2.582.424	0	0	0
Materielle anlægsaktiver	40.989.660	34.114.954	0	0
Omsætningsaktiver	5.092.380	7.850.526	0	0
Låneomkostninger	-58.696	-91.813	0	0
Skattemæssigt underskud	-3.171.443	-259.601	0	0
	<b>45.434.325</b>	<b>41.614.066</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter til årsrapporten

### 20 Langfristede gældsforpligtelser

	Koncern			
	Gæld 1. januar 2021	Gæld 31. december 2021	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	818.849	742.237	0	0
Gæld til kreditinstitutter	20.663.276	12.137.369	1.969.692	8.376.752
Gæld til realkreditinstitutter	14.913.764	20.980.799	1.850.825	12.244.484
Leasingforpligtelser	25.553.033	19.818.091	4.038.592	3.205.558
Anden gæld	6.123.668	4.652.226	980.000	343.074
Deposita	378.725	494.357	0	379.115
	<b>68.451.315</b>	<b>58.825.079</b>	<b>8.839.109</b>	<b>24.548.983</b>

### 21 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med negativ dagsværdi.

	Koncern	
	2021 t.kr.	2020 t.kr.
<b>22 Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Lejeforpligtelse opsigelighed 0 - 6 mdr.	241	667
Leasingforpligtelser fra operationel leasing		
Indenfor 1 år	628	394
Mellem 1-5 år	771	510
Anvisningsforpligtelser - forventede restværdier ved kontrakternes udløb	680	1.190

Koncernen har afgivne garantier på balancedagen der anløber t.kr. 84.217

## Noter til årsrapporten

### **23 Eventualforpligtelser - Moder**

Ocean Prawns Holding 2019 ApS indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheder samlede kendte nettoforpligtelse på skyldig selskabsskatter fremgår af årsregnskabet. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil påvirke selskabernes hæftelse. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

I forbindelse med spaltningen af Ocean Prawns Holding ApS, har Ocean Prawns Holding 2019 ApS påtaget sig en spaltningshæftelse, jf. Selskabslovens §254 stk. 2, som dog er maksimeret til nettoværdien af de i selskabet indskudte aktiver og passiver.

### **Eventualforpligtelser - Koncern**

#### **Andre eventualforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen**

Koncernen har nedrivningspligt på bygninger på lejet grund ved opsigelse af lejekontrakt. Koncernen har ved lejemålets ophør pligt til at nedtage bygninger og rydde grunden. Lejemålet løber indtil en af parterne opsiger aftalen. Lejemålet kan dog tidligst opsiges af udlejer til ophør i 2037. Lejemålet er ikke opsagt. Ledelsen forventer ikke at fraflytte lejemålet inden for en overskuelig fremtid, og alternativt forventes bygninger og lejemål overdraget til anden virksomhed.

Det er således ledelsens vurdering, at forpligtelsens størrelse ikke kan måles pålideligt. Der er, som følge heraf, ikke indregnet en hensat forpligtelse i balancen, og der er ikke tillagt reetableringsomkostninger til bygningens kostpris.

## Noter til årsrapporten

	<u>Koncern</u>		<u>Moderselskab</u>	
	2021	2020	2021	2020
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
<b>24 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>				
<b>Aktiver stillet til sikkerhed for bankforbindelser:</b>				
Kapitalandele i tilknyttede/associerede virksomheder deponeret til sikkerhed for bankgæld	471.335	111.372	0	0
Værdipapirer, deponeret til sikkerhed for bankgæld	197	197	102.935	85.956
Kautionsforpligtelser	631.805	762.348	0	0
	<b><u>1.103.337</u></b>	<b><u>873.917</u></b>	<b><u>102.935</u></b>	<b><u>85.956</u></b>
<b>Aktiver stillet til sikkerhed for koncernens realkreditinstitutter:</b>				
Grunde og bygninger, bogført værdi	69.928	54.949	0	0
Er pantsat som følger:				
Kreditinstitutter	21.270	25.030	0	0
Kreditinstitutter, lølørepantebrev	14.500	7.000	0	0
Ejerpantebreve i egen besiddelse	10.000	10.000	0	0
Driftsmateriel, inventar og biler, bogført værdi	19.186	18.323	0	0
Varelager, debitorer mv., bogført værdi	16.270	24.085	0	0
er pantsat som følger:				
Kreditinstitutter, lølørepantebrev	16.905	19.378	0	0
Virksomhedspant	14.500	20.719	0	0

### **Sikkerhedsstillelser**

Modervirksomhed har stillet værdipapirer t.kr. 102.935 til sikkerhed for tilknyttede virksomheder.

## Noter til årsrapporten

### **25 Nærtstående parter og ejerforhold**

#### **Bestemmende indflydelse**

Ocean Prawns Holding 2019 ApS, Strandgade 10, 3730 Nexø

Grundlag: Hovedaktionær

Bestemmende indflydelse i Ocean Prawns Holding 2019 ApS:

Kristian Barslund Jensen, Svaneke

Grundlag: Flertal af stemmerettigheder

#### **Transaktioner**

Der har i indeværende regnskabsår været betydelig samhandel med virksomheder ejet helt eller delvis af nærtstående parter.

Samhandelen foregår på markedsvilkår, hvorfor undtagelsen i Årsregnskabslovens § 98c, stk 7 er anvendt.

Hovedaktionæren har løbende haft en mellemregning med selskabet af variabel størrelse. Forrentningen af mellemregningen sker på markedsvilkår, hvorfor undtagelsen i Årsregnskabslovens § 98c, stk 7 er anvendt

Udover ovennævnte og koncerninterne transaktioner, der elimineres i koncernregnskabet samt normalt ledelsesvederlag, er der ikke gennemført transaktioner med ledelsen eller nærtstående parter.



## Noter til årsrapporten

	<u>Koncern</u>		<u>Moderselskab</u>	
	2021	2020	2021	2020
	kr.	kr.	kr.	kr.
<b>26 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor</b>				
Nexø Revision A/S:				
Revisionshonorar	693.000	961.925	62.500	75.000
Andre erklæringsopgaver med sikkerhed	37.000	47.250	0	35.000
Skatterådgivning	238.031	200.000	106.781	100.000
Andre ydelser	504.198	662.858	93.750	196.250
	<b><u>1.472.229</u></b>	<b><u>1.872.033</u></b>	<b><u>263.031</u></b>	<b><u>406.250</u></b>
<b>27 Pengestrømsopgørelse - reguleringer</b>				
Finansielle indtægter	-53.946.311	-27.449.256	-20.467.751	0
Finansielle omkostninger	11.863.627	8.096.706	1.124.362	0
Af- og nedskrivninger	16.562.761	10.905.192	0	0
Andre driftsomkostninger	125.453	0	0	0
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	4.677.293	-44.291.223	-47.209.253
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-35.467.564	-84.820.352	0	0
Skat af årets resultat	14.202.615	27.791.194	4.584.566	732.776
Dagsværdi regulering	-2.819.140	2.675.557	0	0
	<b><u>-49.478.559</u></b>	<b><u>-58.123.666</u></b>	<b><u>-59.050.046</u></b>	<b><u>-46.476.477</u></b>
<b>28 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital</b>				
Ændring i varebeholdninger	-68.053.020	-98.465	0	0
Ændring i tilgodehavender	-452.551	-111.488	165.312	-1.901.660
Ændring i leverandører mv.	75.088.330	-15.302.325	-1.520.031	2.863.698
	<b><u>6.582.759</u></b>	<b><u>-15.512.278</u></b>	<b><u>-1.354.719</u></b>	<b><u>962.038</u></b>