



P. Taabel & Co. Hanstholm A/S

Industribuen 3
7730 Hanstholm
CVR-nr. 66503410

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
28.06.2023

Anders Hjulmand
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	9
Balance pr. 31.12.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2022	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

P. Taabbel & Co. Hanstholm A/S

Industribuen 3

7730 Hanstholm

CVR-nr.: 66503410

Hjemsted: Thisted

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Ivar Wulff, formand

Kaj Johan Schlie

Anders Hjulmand

Morten Nielsen

Niels Korsbæk Kristensen

Direktion

Niels Korsbæk Kristensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for P. Taabbel & Co. Hanstholm 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. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hanstholm, den 28.06.2023

Direktion

Niels Korsbæk Kristensen

direktør

Bestyrelse

Ivar Wulff

formand

Kaj Johan Schlie

Anders Hjulmand

Morten Nielsen

Niels Korsbæk Kristensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i P. Taabel & Co. Hanstholm A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for P. Taabel & Co. Hanstholm A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 årsregnskabsloven.

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

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 28.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jakob Olesen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34492

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	45.417	44.369	46.583	44.332	33.212
Driftsresultat	(919)	3.514	6.047	4.185	515
Resultat af finansielle poster	(753)	(496)	(503)	(444)	1.448
Årets resultat	(1.306)	2.352	4.325	2.914	1.530
Balancesum	142.927	129.660	126.095	107.059	90.778
Investeringer i materielle aktiver	3.775	1.891	8.332	12.424	2.266
Egenkapital	46.518	50.124	52.072	50.647	49.233
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	94	93	93	91	76
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(2,70)	4,60	8,42	5,84	3,16
Soliditetsgrad (%)	32,55	38,66	41,30	47,31	54,23

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

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

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

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

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktivitet består i handel og produktionsvirksomhed med fisk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et resultat efter skat på -1,3 mio. kr., mod 2,4 mio. kr. i 2021.

Ledelsen anser ikke resultatet efter skat for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat udgør -1,7 mio.kr. Ledelsen forventede for 2022 en positiv driftsudvikling i forhold til 2021 med et resultat efter skat i niveauet 3-8 mio. kr. Som følge af stigende råvarepriser har det ikke været muligt at indfri disse forventninger.

Forventet udvikling

Selskabet forventer en positiv driftsudvikling og indtjening i det kommende år, med et resultat efter skat i niveauet 3-8 mio. kr.

Videnressourcer

Det er selskabets politik at levere kvalitetsprodukter, herunder iagttagelse af strenge veterinære krav. For at kunne opfylde denne målsætning skal selskabet til stadighed have en veluddannet medarbejderstab.

Miljømæssige forhold

Det er selskabets politik, at den daglige drift foregår med den mindst mulige miljøbelastning til følge.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der foretages ikke nogen væsentlig forskning. Selskabet deltager dog i mindre omfang i test af nye teknologier indenfor filetering mv., blandt andet med henblik på at opnå mindre spild i processen. Selskabet foretager, i et vist omfang, produktudvikling i samarbejde med kunderne.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	45.417.343	44.368.688
Personaleomkostninger	2	(43.231.750)	(37.792.178)
Af- og nedskrivninger	3	(3.104.246)	(3.062.211)
Driftsresultat		(918.653)	3.514.299
Andre finansielle omkostninger	4	(752.882)	(495.731)
Resultat før skat		(1.671.535)	3.018.568
Skat af årets resultat		365.918	(666.876)
Årets resultat	5	(1.305.617)	2.351.692

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger		38.783.308	38.829.474
Produktionsanlæg og maskiner		15.965.981	17.934.649
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.117.454	1.718.941
Materielle aktiver under udførelse		2.637.330	482.394
Materielle aktiver	6	59.504.073	58.965.458
Anlægsaktiver		59.504.073	58.965.458
Råvarer og hjælpematerialer		43.296.842	36.546.977
Fremstillede varer og handelsvarer		9.455.195	12.955.301
Varebeholdninger		52.752.037	49.502.278
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		28.122.731	18.885.784
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.772.894	2.110.324
Andre tilgodehavender		72.793	125.001
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		432.754	0
Periodeafgrænsningsposter	7	46.000	63.309
Tilgodehavender		30.447.172	21.184.418
Likvide beholdninger		224.062	7.590
Omsætningsaktiver		83.423.271	70.694.286
Aktiver		142.927.344	129.659.744

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital	8	3.783.530	3.783.530
Reserve for opskrivninger		9.366.240	9.599.928
Overført overskud eller underskud		33.368.181	34.440.110
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	2.300.000
Egenkapital		46.517.951	50.123.568
Udskudt skat	9	10.085.649	10.018.813
Hensatte forpligtelser		10.085.649	10.018.813
Bankgæld		500.000	3.500.000
Langfristede gældsforpligtelser	10	500.000	3.500.000
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	3.000.000	3.144.938
Bankgæld		24.035.158	14.251.917
Leasingforpligtelser		427.825	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.740.867	9.517.559
Gæld til tilknyttede virksomheder		40.588.733	31.904.870
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	474.256
Anden gæld		7.956.840	6.649.502
Periodeafgrænsningsposter	11	74.321	74.321
Kortfristede gældsforpligtelser		85.823.744	66.017.363
Gældsforpligtelser		86.323.744	69.517.363
Passiver		142.927.344	129.659.744
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	15		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	3.783.530	9.599.928	34.440.110	2.300.000	50.123.568
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(2.300.000)	(2.300.000)
Skat af egenkapitalbevægelser	0	65.912	(65.912)	0	0
Opløsning af reserver	0	(299.600)	299.600	0	0
Årets resultat	0	0	(1.305.617)	0	(1.305.617)
Egenkapital ultimo	3.783.530	9.366.240	33.368.181	0	46.517.951

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Indregnet i bruttofortjeneste under andre driftsindtægter er 2.546 t.kr. i 2022 (2021: 1.615 t.kr.) som kan henføres til huslejeindtægter og administrationsbidrag. Der er indregnet 1.012 t.kr. i 2022 (2021: 743 t.kr.) som kan henføres til lønrefusioner.

2 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	39.672.522	34.517.245
Pensioner	2.845.800	2.535.304
Andre omkostninger til social sikring	713.428	739.629
	43.231.750	37.792.178
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	94	89

	Ledelses- vederlag 2022 kr.	Ledelses- vederlag 2021 kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.117.933	1.361.127
	1.117.933	1.361.127

I gager og lønninger indgår omkostninger til indlejet arbejdskraft på i alt 4.522 t.kr. (2021: 3.495 t.kr.) svarende til gennemsnitligt 13 fuldtidsansatte medarbejdere (2021: 11)

3 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	3.111.817	3.108.790
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(7.571)	(46.579)
	3.104.246	3.062.211

4 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	370.880	182.575
Øvrige finansielle omkostninger	382.002	313.156
	752.882	495.731

5 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	0	2.300.000
Overført resultat	(1.305.617)	51.692
	(1.305.617)	2.351.692

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	95.668.037	94.497.023	14.088.484	482.394
Overførsler	0	0	482.394	(482.394)
Tilgange	429.113	183.397	525.592	2.637.330
Afgange	0	0	(215.000)	0
Kostpris ultimo	96.097.150	94.680.420	14.881.470	2.637.330
Opskrivninger primo	14.162.000	0	0	0
Opskrivninger ultimo	14.162.000	0	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(71.000.563)	(76.562.374)	(12.369.543)	0
Årets afskrivninger	(475.279)	(2.152.065)	(454.473)	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	(30.000)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	0	90.000	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(71.475.842)	(78.714.439)	(12.764.016)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	38.783.308	15.965.981	2.117.454	2.637.330
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet	24.621.308			
Ikke-ejede aktiver			479.580	

7 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger.

8 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.
Aktier	3.783.500	3.783.500
	3.783.500	

9 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Materielle aktiver	10.196.122	10.066.215
Forpligtelser	(110.473)	(47.402)
Udskudt skat i alt	10.085.649	10.018.813

Bevægelser i året	2022 kr.	2021 kr.
Primo	10.018.813	9.826.193
Indregnet i resultatopgørelsen	66.836	192.620
Ultimo	10.085.649	10.018.813

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.
Bankgæld	3.000.000	3.000.000	500.000
Leasingforpligtelser	0	144.938	0
	3.000.000	3.144.938	500.000

Der forekommer ikke langfristet gæld med forfald efter 5 år.

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører modtagne tilskud for det kommende regnskabsår.

12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med gennemsnitlig årlig ydelse på ca. 62 t.kr. Leasingaftalerne har en restløbetid på 24 mdr med en samlet restforpligtelse på ca. 125 t.kr.

13 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Lerøys Seafood Denmark A/S administrationselskab. 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 de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Jyske Bank A/S er deponeret ejerpantebrev nom. 61.142 t.kr. i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 38.783 t.kr.

Til sikkerhed for mellemværende med Jyske Bank A/S har selskabet stillet virksomhedspant på nom. 31.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar,

varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser. Bogført værdi pr. 31. december 2022 er i alt 101.596 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Virksomheden har kautioneret solidarisk for modervirksomheden Lerøy Seafood Denmark A/S og søsterselskaberne Scan Fish Danmark A/S, Thorfisk A/S, Lerøy Schlie A/S samt Brdr. Schlie's Fiskeeksport A/S mellemværender med Jyske Bank.

15 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse på selskabet omfatter følgende selskaber:

- Austevoll Seafood ASA, Norge
- Lerøy Seafood Group ASA, Norge
- Lerøy Seafood Denmark A/S, Danmark

16 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.

17 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Austevoll Seafood ASA, Storebø Norge

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Lerøy Seafood Denmark A/S, Hirtshals

De pågældende koncernregnskaber kan rekvireres ved henvendelse til moderselskaberne.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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. Aterielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, 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 ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige 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 samt omkostninger til vikarer.

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 og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger af gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt finansielle forpligtelser.

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 alle danske tilknyttede virksomheder. 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 måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Der afskrives ikke på grunde.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

	Brugstid
Bygninger	25-40 år
Produktionsanlæg og maskiner	8-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-12 år

For aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, 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 af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

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 og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabsloven § 86 stk. 4, udarbejdes der ikke pengestrømsopgørelse.

Der henvises til koncernens pengestrømsopgørelse udarbejdet i Lerø Seafood Denmark A/S, CVR-nr. 37848204.