BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Prime Ocean A/S

Røgerivej 2, 9990 Skagen
CVR-nr. 32 08 23 27

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.12.24

Jens Koefoed Stadum
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18 - 35

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

Prime Ocean A/S
Røgerivej 2
9990 Skagen
Telefon: 96 21 06 08
Hjemsted: Frederikshavn
CVR-nr.: 32 08 23 27
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Ness Eric Stensgaard Jørgensen
Niels Birger Nordmann

Bestyrelse

Niels Birger Nordmann
Ness Eric Stensgaard Jørgensen
Jens Koefoed Stadum
Alexander Dürke Hansen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordjyske Bank A/S

Selskabsoplysninger m.v.

Advokat

HjulmandKaptain

Modervirksomhed

NN Skagen ApS, Frederikshavn

Dattervirksomheder

Prime Ocean Norge AS, Norge
Dan Salmon A/S, Hirtshals

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 for Prime Ocean A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 23. december 2024

Direktionen

Ness Eric Stensgaard Jørgensen

Niels Birger Nordmann

Bestyrelsen

Niels Birger Nordmann

Ness Eric Stensgaard Jørgensen

Jens Koefoed Stadum

Alexander Dürke Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Prime Ocean A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Prime Ocean A/S for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 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. 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 årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lovgivningen.

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.

Hjørring, den 23. december 2024

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Henriksen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne16817

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
Resultat					
Resultat af primær drift	30.093	34.688	11.587	11.988	11.856
Indeks	254	293	98	101	100
Finansielle poster i alt	3.156	7.947	1.677	-473	649
Indeks	486	1.224	258	-73	100
Årets resultat	25.875	35.081	10.517	9.015	10.277
Indeks	252	341	102	88	100
Balance					
Samlede aktiver	185.431	108.694	99.193	93.812	110.801
Indeks	167	98	90	85	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.149	361	2.727	2.483	3.591
Indeks	116	10	76	69	100
Egenkapital	65.273	64.281	40.565	34.015	35.300
Indeks	185	182	115	96	100
Pengestrømme					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	31.377	5.977	26.885	18.937	33.613
Investeringer	-43.061	16.891	-3.831	-2.168	-3.131
Finansiering	6.306	-17.226	-10.929	-14.199	-9.876
Årets pengestrømme	-5.378	5.642	12.125	2.570	20.606

Nøgletal

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
Rentabilitet					
Egenkapitalens forrentning	40%	67%	28%	26%	28%
Øvrige					
Antal medarbejdere (gns.)	101	83	70	103	107

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning: $\frac{\text{Årets resultat x 100}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive fabrikation af og handel med fisk og fiskeprodukter, og sekundært at foretage investering i og handel med aktier, obligationer og valuta samt anden med de anførte formål beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.23 - 30.06.24 udviser et resultat på DKK 25.875.082 mod DKK 35.081.393 for tiden 01.07.22 - 30.06.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 65.272.984.

Selskabet kom styrket ud af 2023/24 og har i regnskabsåret foretaget opkøb til forbedring af selskabets nuværende aktivitet og position på markedet.

Ledelsen finder årets resultat yderst tilfredsstillende.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 var et resultat før skat på t.DKK 15 - 20.000. Målsætningen blev derfor opfyldt som følge af øget aktivitet.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 10 - 15.000 for det kommende regnskabsår.

Finansielle risici

Valutarisici

Selskabet har betydelige valutatransaktioner i USD og NOK. Der indgåes terminsforretninger til delvis dækning af denne risiko.

Eksternt miljø

Som en del af den samlede strategi for selskabets miljøarbejde, er der blevet udarbejdet en miljøpolitik med tilhørende målsætninger. Denne politik tager udgangspunkt i en miljømæssigt forsvarlig drift og indgår som en naturlig del af selskabets målsætninger for produktkvalitet og produktionsforhold.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Filialer i udlandet

Selskabet har ikke filialer i udlandet, men har et datterselskab i Norge, dog uden væsentlig aktivitet.

Resultatopgørelse

Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
	Bruttofortjeneste	**86.455.213**	**81.278.061**
1	Personaleomkostninger	-53.746.850	-44.060.290
	Resultat før af- og nedskrivninger	**32.708.363**	**37.217.771**
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.615.125	-2.429.436
	Andre driftsomkostninger	0	-100.829
	Resultat af primær drift	**30.093.238**	**34.687.506**
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-141.418	-56.511
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	8.417.822
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	149.521	159.521
3	Andre finansielle indtægter	5.611.503	1.645.356
4	Andre finansielle omkostninger	-2.464.051	-2.218.706
	Resultat før skat	**33.248.793**	**42.634.988**
	Skat af årets resultat	-7.373.711	-7.553.595
	Årets resultat	**25.875.082**	**35.081.393**

5 Forslag til resultatdisponering

Balance

AKTIVER

Note		30.06.24 DKK	30.06.23 DKK
	Indretning af lejede lokaler	3.102.906	1.099.167
	Produktionsanlæg og maskiner	8.583.167	8.970.128
6	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**11.686.073**	**10.069.295**
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	41.937.963	2.057.959
8	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.550.513	3.800.513
8	Deposita	39.985	15.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**45.528.461**	**5.873.472**
	Anlægsaktiver i alt	**57.214.534**	**15.942.767**
	Råvarer og hjælpematerialer	55.537.757	28.581.044
	Varebeholdninger i alt	**55.537.757**	**28.581.044**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	44.278.869	31.320.367
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	14.808.246	11.542.726
	Andre tilgodehavender	234.689	2.553.150
9	Periodeafgrænsningsposter	957.773	975.772
	Tilgodehavender i alt	**60.279.577**	**46.392.015**
	Likvide beholdninger	**12.399.317**	**17.777.838**
	Omsætningsaktiver i alt	**128.216.651**	**92.750.897**
	Aktiver i alt	**185.431.185**	**108.693.664**

Balance

PASSIVER

Note		30.06.24 DKK	30.06.23 DKK
10	Selskabskapital	2.250.000	2.250.000
	Reserve for valutakursreguleringer	-291.941	-361.180
	Reserve for sikringstransaktioner	-31.076	-78.478
	Overført resultat	63.346.001	37.470.919
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	25.000.000
	Egenkapital i alt	**65.272.984**	**64.281.261**
11	Hensættelser til udskudt skat	812.675	793.024
	Hensatte forpligtelser i alt	**812.675**	**793.024**
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	45.981.740	14.676.096
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	35.182.363	16.890.912
	Gæld til tilknyttede virksomheder	19.027.429	2.155.099
	Selskabsskat	4.276.581	2.923.892
	Anden gæld	14.877.413	6.973.380
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**119.345.526**	**43.619.379**
	Gældsforpligtelser i alt	**119.345.526**	**43.619.379**
	Passiver i alt	**185.431.185**	**108.693.664**

12 Oplysninger om dagsværdi
13 Afledte finansielle instrumenter
14 Eventualforpligtelser
15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
16 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs-kapital	Reserve for valutakurs-reguleringer	Reserve for sikrings-trans-aktioner	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et
Egenkapitalopgørelse for 01.07.23 - 30.06.24					
Saldo pr. 01.07.23	2.250.000	-361.180	-78.478	37.470.919	25.000.000
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	0	69.239	0	0	0
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	47.402	0	0
Betalt udbytte	0	0	0	0	-25.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	25.875.082	0
Saldo pr. 30.06.24	2.250.000	-291.941	-31.076	63.346.001	0

Pengestrømsopgørelse

Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
	Årets resultat	**25.875.082**	**35.081.393**
17	Reguleringer	5.960.537	2.136.379
	Forskydning i driftskapital		
	Varebeholdninger	-26.956.713	-13.975.771
	Tilgodehavender	-13.912.547	-140.164
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	18.291.451	-9.557.835
	Andre driftsafledte gældsforpligtelser	24.973.287	337.778
	Pengestrømme fra driften før finansielle poster	**34.231.097**	**13.881.780**
	Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	5.611.502	527.116
	Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.464.051	-2.015.938
	Betalt selskabsskat	-6.001.371	-6.415.946
	Pengestrømme fra driften	**31.377.177**	**5.977.012**
	Køb af immaterielle anlægsaktiver	-300.000	0
	Køb af materielle anlægsaktiver	-4.149.158	-361.000
	Salg af materielle anlægsaktiver	1.090.000	100.000
	Køb af værdipapirer og kapitalandele	-39.952.183	0
	Salg af værdipapirer og kapitalandele	0	16.817.259
	Modtaget udbytte	0	85.192
	Modtaget afdrag på udlån	250.000	250.000
	Pengestrømme fra investeringer	**-43.061.341**	**16.891.451**
	Betalt udbytte	-25.000.000	-11.000.000
	Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	31.305.644	0
	Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	0	-6.225.585
	Pengestrømme fra finansiering	**6.305.644**	**-17.225.585**
	Årets samlede pengestrømme	**-5.378.520**	**5.642.878**
	Likvide beholdninger ved årets begyndelse	17.777.837	12.134.959
	Likvide beholdninger ved årets slutning	**12.399.317**	**17.777.837**
	Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
	Likvide beholdninger	12.399.317	17.777.837
	I alt	**12.399.317**	**17.777.837**

Noter

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	44.835.323	36.225.642
Pensioner	6.822.399	5.793.677
Andre omkostninger til social sikring	1.024.649	986.733
Andre personaleomkostninger	1.064.479	1.054.238
I alt	53.746.850	44.060.290
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	101	83
Vederlag til ledelsen:		
Gager til direktion	1.320.800	1.590.635
Pension til direktion	3.593.326	3.026.784
Vederlag til direktion	4.914.126	4.617.419
Vederlag til bestyrelse	0	10.000
Vederlag til direktion og bestyrelse	4.914.126	4.627.419
2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-141.418	-56.511

	2023/24 DKK	2022/23 DKK

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	531.640	527.116
Renteindtægter i øvrigt	249.893	0
Valutakursreguleringer	4.829.970	0
Øvrige finansielle indtægter	0	1.118.240
Øvrige finansielle indtægter	5.079.863	1.118.240
I alt	5.611.503	1.645.356

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	408.920	0
Renteomkostninger i øvrigt	2.005.963	1.462.203
Valutakursreguleringer	0	520.220
Øvrige finansielle omkostninger	49.168	236.283
Øvrige finansielle omkostninger	2.055.131	2.218.706
I alt	2.464.051	2.218.706

5. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	-5.935.205
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	5.000.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	25.000.000
Overført resultat	25.875.082	11.016.598
I alt	25.875.082	35.081.393

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Produktionsanlæg og maskiner
Kostpris pr. 01.07.23	1.761.168	20.508.335
Tilgang i året	2.313.615	1.835.543
Afgang i året	0	-4.842.966
Kostpris pr. 30.06.24	4.074.783	17.500.912
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-662.001	-11.538.207
Afskrivninger i året	-309.876	-2.005.249
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	4.625.711
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-971.877	-8.917.745
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	3.102.906	8.583.167

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.07.23	2.468.000
Tilgang i året	39.952.183
Kostpris pr. 30.06.24	42.420.183
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-410.041
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	69.239
Årets resultat fra kapitalandele	-141.418
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-482.220
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	41.937.963
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Prime Ocean Norge AS, Norge	100%	2.057.959	-56.585	2.057.959
Dan Salmon A/S, Hirtshals	100%	39.867.323	-84.833	39.867.323

8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Deposita
Kostpris pr. 01.07.23	3.550.513	39.985
Kostpris pr. 30.06.24	3.550.513	39.985
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	3.550.513	39.985

	30.06.24 DKK	30.06.23 DKK

9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	832.207	539.852
Forudbetalte kontingenter og abonnementer	85.252	167.361
Forudbetalte huslejer	0	228.245
Andre periodeafgrænsningsposter	40.314	40.314
I alt	957.773	975.772

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	4.500	2.250.000

	30.06.24 DKK	30.06.23 DKK

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.23	793.024	900.247
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	19.651	-107.223
Udskudt skat pr. 30.06.24	812.675	793.024

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	-56.569	0
Materielle anlægsaktiver	80.179	106.497
Tilgodehavender	-3.959	-37.774
Gældsforpligtelser	0	38.500
I alt	19.651	107.223

12. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Afledte finansielle instrumenter
Dagsværdi pr. 30.06.24	-31.076

13. Afledte finansielle instrumenter

Bestyrelsen fastsætter rammerne for indgåelse af kontrakter om afledte finansielle instrumenter. Selskabet indgår alene kontrakter med det formål at afdække valutakursrisikoen på fremtidigt varesalg i udenlandsk valuta. Ved udgangen af regnskabsåret er sikret balanceposter i udenlandsk valuta på t.NOK 50.000 for en periode på op til 5,5 måneder. Dagsværdien af valutaterminskontrakterne udgør pr. 30.06.24 t.DKK -31, og urealiseret nettogevinst før skat indregnet i resultatopgørelsen udgør t.DKK 0, mens t.DKK 31 er indregnet på egenkapitalen pr. 30.06.24. Der indgås kun valutaterminskontrakter med modparter (danske pengeinstitutter), som har en god kreditrating fra et anerkendt kreditratingbureau.

14. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 33 - 95 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 3.804.

Herudover er der indgået huslejekontrakter med årlig leje på i alt t.DKK 2.993. Lejekontrakt for så vidt angår t.DKK 2.833 er uopsigelig fra selskabets side indtil 01.01.2030.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for anden virksomheds gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Virksomhedens gæld til kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet NN Skagen ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 45.982 har selskabet afgivet virksomhedspant på i alt t.DKK 60.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.24 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 8.583
- Varebeholdninger t.DKK 55.538
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 44.279

16. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Niels Birger Nordmann, Mjølnersvej 13, 9990 Skagen	Hovedanpartshaver i moderselskab
NN Skagen ApS, Frederikshavn	Stemmerettigheder

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden NN Skagen ApS, Frederikshavn.

17. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Andre driftsindtægter	-872.745	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.615.125	2.429.436
Andre driftsomkostninger	0	100.829
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	141.418	56.511
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	-8.417.822
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-149.521	-159.521
Finansielle indtægter	-5.611.502	-1.645.355
Finansielle omkostninger	2.464.051	2.218.706
Skat af årets resultat	7.373.711	7.553.595
I alt	5.960.537	2.136.379

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ændring som følge af ændret klassifikation:

I overensstemmelse med årsregnskabslovens bruttiprincip er modtagne lønrefusioner og lignende præsenteret i regnskabsposten "Andre indtægter". I tidligere år var modtagne lønrefusioner og lignende modregnet i personaleomkostninger.

Den ændrede præsentation er indarbejdet i årsrapportens sammenligningstal for 2022/23 og bevirker, at regnskabsposten "Andre driftsindtægter" i resultatopgørelsen er forøget med t.DKK 81, og tilsvarende er regnskabsposten "Personaleomkostninger" øget med t.DKK 81.
Den ændrede praksis påvirker ikke årets resultat, egenkapital og balancesum.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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. Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

Ved indregning af selvstændige udenlandske enheder, omregnes resultatopgørelserne til transaktionsdagens kurser eller tilnærmede gennemsnitlige valutakurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Valutakursreguleringer, opstået ved omregning af egenkapitaler ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen under reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode for så vidt angår kapitalandele, der måles efter indre værdis metode, og ellers under reserve for valutakursreguleringer.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske enheder, der måles efter indre værdis metode og hvor mellemværendet anses for en del af den samlede investering, indregnes direkte i egenkapitalen under reserve for valutakursreguleringer. Ved afhændelse af de selvstændige udenlandske enheder indregnes de akkumulerede valutakursdifferencer i resultatopgørelsen.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

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

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen under reserve for sikringstransaktioner. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkost-

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest-værdi DKK
Goodwill	0	0
Indretning af lejede lokaler	10	0
Produktionsanlæg og maskiner	5 - 10	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta samt gevinster og tab på gældsforpligtelser m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksom-

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

heder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler og produktionsanlæg og maskiner.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Ved erhvervelse af minoritetsandele i dattervirksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 5 år for kapitalandele i associerede virksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.
Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Urealiserede valutakursgevinster og -tab ved omregning af nettoinvesteringen i selvstændige udenlandske enheder, indregnes under egenkapitalen i reserve for valutakursreguleringer. Reserven opløses, når de selvstændige udenlandske enheder afhændes.

Urealiserede gevinster og tab på finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes under egenkapitalen i reserve for sikringstransaktioner. Reserven måles med fradrag af udskudt skat. Reserven opløses, når den sikrede transaktion finder sted eller den ikke længere forventes at finde sted.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser, som er effektivt sikret af afledte finansielle instrumenter, måles til dagsværdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.