

Harmoniseret kontoplan for akvakultur 2014

Skema 1:

Kontotekst

Indberetningsskema

Identifikationsoplysninger anlæg:**Identifikationsoplysninger anlæg:**

Anlæggets identifikationsnummer	Anlægsnummer
Anlæggets navn	Anlæggets navn
Vej og nummer	Vej og nummer
Lokalsted/Postboks	Lokalsted / Postboks
Postnummer og by	Postnummer og by
Virksomhed/Ejer (navn)	Virksomhed/Ejer (navn)
Vej og nummer	Vej og nummer
Lokalsted / Postboks	Lokalsted / Postboks
Postnummer og by	Postnummer og by
CVR-nummer	CVR-nummer
Ejerform	Ejerform (Kode 1-7)

Revisoroplysninger:**Revisoroplysninger:**

Revisorkontornummer	Revisorkontornummer
Dato for regnskabsafslutning	Dato for regnskabsafslutning
Revisionskontor	Revisionskontor (navn)
Vej og nummer	Vej og nummer
Lokalsted / Postboks	Lokalsted / Postboks
Postnummer og by	Postnummer og by
Telefonnummer	Telefonnummer
Fax	Fax
E-post	E-post
Revisor (kontaktperson navn)	Revisor (kontaktperson navn)
Direkte telefonnummer	Direkte telefonnummer
Direkte E-post	Direkte E-post

Harmoniseret kontoplan for akvakultur 2014

Skema 2: Produktion

Kontotekst

Indberetningsskema

Anlægstype

Anlægstype

Anlægstype	Anlægstype (kode 1-8)
------------	-----------------------

Art

Art

Art	Art (kode 1-19)
-----	-----------------

Salg fisk:**Salg fisk:**

Konsum	Konsum (kg / kr.)
Yngel/Sættefisk	Yngel/Sættefisk (kg / kr.)
Sættefisk til havbrug	Sættefisk til havbrug (kg / kr.)
Udsætning frivand	Udsætning frivand (kg / kr.)
Udsætning put and take	Udsætning put and take (kg / kr.)
Døde, kasserede, undslupne	Døde, kasserede, undslupne (kg / kr.)
Andet	Andet (kg / kr.)
Regulering af fiskebeholdning (salgsværdi)	Regulering af fiskebeholdning – salgsværdi (kg / kr.)

Salg rogn:**Salg rogn:**

Rogn (mængde i kg)	Rogn (kg / kr.)
Øjenæg (mængde i 1.000 stk.)	Øjenæg (1.000 stk. / kr.)

Andre akvakulturindtægter:**Andre akvakulturindtægter:**

Salg vedrørende put and take	Salg vedrørende put and take
Direkte salg	Direkte salg
Varesalg i øvrigt	Varesalg i øvrigt
Indtægter vedrørende tidligere års produktion	Indtægter vedrørende tidligere års produktion
Driftstilskud	Driftstilskud
Andre indtægter	Andre indtægter
Regulering af varebeholdning, andet	Regulering af varebeholdning vedrørende salg i linie nr. 2.41-2.46

Harmoniseret kontoplan for akvakultur 2014

Skema 3: Driftsomkostninger

Kontotekst

Indberetningskema

Salgs- og distributionsomkostninger:

Salgsfragt
Slagte-/fryseomkostninger
Øvrige salgs- og distributionsomkostninger

Salgs- og distributionsomkostninger:

Salgsfragt
Slagte-/fryseomkostninger
Øvrige salgs- og distributionsomkostninger

Omkostninger til fisk:

Varekøb øjenæg
1.000 stk. (Varekøb øjenæg)
Varekøb yngel og sættefisk
Kg. (Varekøb yngel og sættefisk)

Omkostninger til fisk:

Varekøb øjenæg (1.000 stk. / kr.)
Varekøb yngel og sættefisk (kg / kr.)

Omkostninger til foder m.v.:

Varekøb foder
Kg. (Varekøb foder)
Regulering af foderbeholdning
Kg. (Regulering af foderbeholdning)
Foderafgift/Variabel foreningskontingent

Omkostninger til foder m.v.:

Varekøb foder (kg / kr.)
Regulering af foderbeholdning (kg / kr.)
Foderafgift/Variabel foreningskontingent

Andre variable omkostninger:

Ei
Elafgift
CO ² afgift
Ilt inkl. evt. tankleje
Vand, ledningsført vandværksvand
Vandafgift
Olie- og flaskeafgift
Olie og gas
Dyrlæge
Medicin, vaccination m.v.
Desinfektion, hjælpestoffer m.v.
Varekøb diverse

Andre variable omkostninger:

Ei (kWh / kr.)
Ilt
Vand, ledningsført vandværksvand
Olie og gas
Dyrlæge, medicin, vaccination, hjælpestoffer m.v.
Varekøb diverse

Drift og vedligeholdelse af anlæg og materiel:

Forsikring af fiskebestand
Driftskontrol, vandanalyser, analyser m.v.
Miljøkontrol, miljøafgift
Restkoncentrationsafgift
Renovation, destruktion, fraførsel af døde fisk m.v.
Vedligeholdelse af driftsmateriel
Mindre nyanskaffelser
Leje af driftsmateriel
Jordopgravning og rensning
Diverse hjælpematerialer f.eks. kalk, grus, sand mv.
Øvrige omkostninger, anlæg og materiel
Drift, vedligeholdelse og forsikring af traktor/truck
Drift, vedligeholdelse og forsikring af varebil
Drift og vedligeholdelse af både

Drift og vedligeholdelse af anlæg og materiel:

Forsikring af fiskebestand
Driftskontrol, vandanalyser, analyser m.v.
Miljøkontrol, miljøafgift, restkoncentrationsafgift
Renovation, destruktion, fraførsel af døde fisk m.v.
Vedligeholdelse af driftsmateriel
Mindre nyanskaffelser
Leje af driftsmateriel
Øvrige omkostninger til opdrætsanlæg og materiel
Drift, vedligeholdelse og forsikring af køretøjer
Drift og vedligeholdelse af både

Harmoniseret kontoplan for akvakultur 2014

Skema 3: Driftsomkostninger

Kontotekst

Indberetningskema

Drift, ejendomme:

Ejendomsskat
Ejendomsforsikringer
Vedligeholdelse af driftsbygninger
Vedligeholdelse af medarbejderbolig
Forpagtningsafgift inklusiv leje
Drift af jord/arealer
Øvrige ejendomsomkostninger (forbrugsafgifter, el, vand, varme m.v.)

Drift, ejendomme:

Ejendomsskat
Ejendomsforsikringer
Vedligeholdelse af driftsbygninger
Vedligeholdelse af medarbejderbolig
Forpagtningsafgift inklusiv leje
Drift af jord/arealer
Øvrige ejendomsomkostninger (forbrugsafgifter, el, vand, varme m.v.)

Administrationsomkostninger:

Annoncer og reklame
Telefon, fax, internet
Porto
Edb-omk. inkl. gebyr til lønservice
Bankgebyrer
Kontorartikler
Kontingent/abonnement
Advokat
Revisor
Budget og regnskabsassistance
Honorarer til konsulenter (Konsulenter, sundhedsrådgivning m.v.)
Øvrige administrationsomkostninger
Repræsentationsomkostninger
Tab på debitorer
Rejseomkostninger
Ikke fradragsberettigede omk.
Erhvervs- og ansvarsforsikring

Administrationsomkostninger:

Kontorhold og kontorartikler m.m.
Juridisk og regnskabsmæssig assistance
Honorarer til konsulenter
Øvrige administrationsomkostninger (herunder kontingent og forsikring)

Personaleomkostninger:

Arbejdsvederlag til ejer og øvrige familiemedlemmer
Arbejdsvederlag til andre ejere
Lønninger til fiskemester (inkl. lønmodtagers andel af ATP m.v.)
Lønninger øvrige medarbejdere
Pensioner
ATP
Regulering, feriepenge funktionærer
Lønrefusion
Diverse arbejdsgiverbidrag
Personaleforsikringer
Kursusomkostninger
Personalebeklædning
Personalefortæring
Øvrige personaleomkostninger

Personaleomkostninger:

Arbejdsvederlag til ejer (kun ved aktie- og anpartsselskaber)
Løn til fiskemester (inkl. lønmodtagers andel af ATP m.v.)
Løn øvrige medarbejdere (inkl. lønmodtagers andel af ATP m.v.)
Feriepengeregulering og lønrefusion
Pensioner, ATP og sociale bidrag
Personaleforsikring
Øvrige personaleomkostninger (forsikring, beklædning, kurser m.v.)

Harmoniseret kontoplan for akvakultur 2014

Skema 4A: Renter

Kontotekst

Indberetningsskema

Finansielle indtægter:

Renteindtægter bank
Renteindtægter debitorer
Andre renteindtægter
Kasserabatter og finansiel rabat

Finansielle indtægter:

Renteindtægter, udbytter m.v.
Kasserabatter og finansiel rabat

Finansielle omkostninger

Renter realkreditinstitutter
Renter fiskeribanklån
Renter anden langfristet gæld
Renter pantebreve
Renter bankgæld
Renter kassekredit
Renter kreditorer
Renter gæld i øvrigt
Rentetilleg selskabsskat
Andre finansielle omkostninger
Renter anden kortfristet gæld
Leasing (rentedel)
Låneomkostninger
Kursregulering udlandslån (+/-)

Finansielle omkostninger:

Renter realkreditinstitutter
Renter pengeinstitut
Renter anden gæld
Låneomkostninger
Kursregulering udlandslån (+/-)

Harmoniseret kontoplan for akvakultur 2014

Skema 4B: Fremmedkapital

Hensatte forpligtigelser**Udskudt skat:**

Udskudt skat

Hensatte forpligtigelser**Udskudt skat:**

Udskudt skat

Gældsforpligtigelser**Realkredit:**

Realkreditinstitutter

Fiskeribanklån

Gældsforpligtigelser**Realkredit:**

Realkreditinstitutter

Fiskeribanklån

Kortfristet gæld:

Bankgæld

Kassekredit

Pengeinstitut:

Bankgæld

Anden gæld:

Kreditorer

Gæld i øvrigt

Skyldigt udbytte

Leasing

Pantebreve

Anden langfristet gæld

Afdrag på langfristet gæld

Skyldige omkostninger

Skyldig løn

Skyldig pension

Skyldige feriepenge, beskattede

Skyldige feriepenge, ej beskattede

Skyldig A-skat, AM-bidrag m.v.

Afrekning med Told og Skat

Salgsmoms

Anden gæld:

Varekreditorer m.v.

Leasing

Anden gæld

Harmoniseret kontoplan for akvakultur 2014

Skema 5: Aktiver

Kontotekst

Indberetningsskema

Aktiver:**Aktiver:**

Immaterielle anlægsaktiver:	Immaterielle anlægsaktiver:
Købt goodwill	Købt goodwill
Materielle anlægsaktiver:	Materielle anlægsaktiver:
Grunde og bygninger	Grunde og bygninger
Jorddamme	Produktionsanlæg og maskiner
Runddamme	
Kanal	
Kummehus	
Recirkulering	
Indpumpning	
Havbrug	
Bure opankring	
Bure pæl	
Musling ophæng	
Andre produktionsanlæg	
Maskiner	
- Driftsmateriel og inventar:	
Varebil, truck m.v.	
Både	
Andet driftsmateriel	Anlæg under opbygning
Anlæg under opbygning	
Finansielle anlægsaktiver:	Finansielle anlægsaktiver:
Værdipapirer og kapitalandele	Værdipapirer og kapitalandele

Omsætningsaktiver:**Omsætningsaktiver:**

Beholdning af fisk (salgspris)	Beholdning af fisk (salgspris)
Beholdning af foder (købspris)	Beholdning af foder (købspris)
Beholdning Andet	Beholdning Andet

Finansielle omsætningsaktiver:**Finansielle omsætningsaktiver:**

Tilgodehavender:	Tilgodehavender:
Debitorer	Tilgodehavender debitorer
Tilgodehavende moms m.v.	Andre tilgodehavender
Andre tilgodehavender	
Værdipapirer:	Værdipapirer:
Aktier	Værdipapirer (aktier, obligationer m.v.)
Obligationer	
Likvide beholdninger:	Likvide beholdninger:
Bankkonti	Bankkonti
Kassebeholdning	Kassebeholdning

Harmoniseret kontoplan for akvakultur 2014

Skema 6: Resultat- og egenkapitalopgørelse

Kontotekst

Indberetningskema

Resultatopgørelse:

Driftsmæssig andel af afskrivninger på personbil m.v.	Driftsmæssig andel af afskrivninger på personbil m.v.
Engangstilskud, engangsposter	Engangstilskud, engangsposter
Skat af årets resultat - Virksomheder i selskabsform	Skat af årets resultat - Virksomheder i selskabsform

Resultatopgørelse:

Egenkapitalopgørelse:

Akkord på gæld	Akkord på gæld
Privat hævning (-) /indskud	Privat hævning (-) /indskud
Statuskorrektion	Statuskorrektion

Egenkapitalopgørelse:

Skema 7A: Specifikation af arbejdskraft

Kontotekst

Indberetningskema

Aktivitet på anlæg:

Ejeren og ejers familie	Ejere og familiemedlemmer
Andre ejere	
Fiskemester	Fiskemester
Øvrige medarbejdere	Øvrige medarbejdere

Aktivitet på anlæg: