

Mørenot Denmark A/S

Havnepladsen 16
9640 Farsø

CVR-nr. 12 78 26 40

Årsrapport 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
virksomhedens ordinære generalforsamling den

30. juni 2021

Casper Guldborg Petersen
dirigent

Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Virksomhedsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Beretning	7
Årsregnskab 1. januar – 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Mørenot Denmark A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2020.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2020.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for virksomhedens finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvalpsund, den 30. juni 2021
Direktion:

Casper Guldborg Petersen
adm. direktør

Bestyrelse:

Hans Fredrik Furstrand
formand

Kristian Steinshylla

Arne Birkeland

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Mørenot Denmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mørenot Denmark A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2020, 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 virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2020 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 virksomheden 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 vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

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 virksomhedens 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 virksomheden, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteplysningerne, 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 bl.a. 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 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 30. juni 2021

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 25 57 81 98

Steffen S. Hansen
statsaut. revisor
mne32737

Mørenot Denmark A/S
Årsrapport 2020
CVR-nr. 12 78 26 40

Ledelsesberetning

Virksomhedsoplysninger

Mørenot Denmark A/S
Havnepladsen 16
9640 Farsø

CVR-nr: 12 78 26 40
Hjemstedskommune: Vesthimmerlands kommune
Regnskabsåret: 1. januar – 31. december

Bestyrelse

Hans Fredrik Furstrand, formand
Kristian Steinshylla
Arne Birkeland

Direktion

Casper Guldborg Petersen, adm. direktør

Revision

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnegade 22D
9000 Aalborg
CVR-nr. 25 57 81 98

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

tkr.	2020	2018/19	2017/18	2016/17	2015/16
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	6.738	24.545	27.498	27.353	20.000
Resultat før finansielle poster	-10.371	3.111	10.651	11.071	7.566
Resultat af finansielle poster	-897	-684	-240	-948	-338
Årets resultat	-10.745	4.023	9.554	9.161	6.265
Balancesum	70.445	75.827	69.426	63.678	61.621
Egenkapital	42.848	35.977	35.839	29.157	21.348
Investering i materielle anlægsaktiver	820	4.228	1.140	2.027	1.918
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning	-27,26%	11,20%	29,40%	36,28%	58,69%
Soliditetsgrad	60,82%	47,45%	51,62%	45,79%	34,64%

De anførte nøgletal er beregnet således:

Egenkapitalforrentning

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

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet er produktion af udstyr og net til fiskeopdræt, produktion af vod og net til fiskeri og handel med relaterede artikler til fiskeri mv.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2020 udviser et resultat på -10.745.063 kr., sammenlignet med 4.023.216 kr. i 2019. Virksomhedens balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på 42.847.767 kr., sammenlignet med 35.977.495 kr. pr. 31. december 2019.

Der var forventet et positivt resultat for 2020.

2020 blev et ikke-tilfredsstillende år for Mørenot Denmark A/S. Årets resultat er påvirket af en enkeltstående reklamations sag, og omkostninger til omstrukturering i forbindelse med ejerskiftet.

COVID-19 har ligeledes påvirket regnskabet negativt i takt med de faldende fiskepriser samt dårligere afsætningsmuligheder for fiskeriet.

I det kommende år vil Mørenot Denmark A/S stadig være negativt påvirket af COVID-19, men der forventes et samlet mindre positivt resultat.

Virksomhedens kapitalbedskab er væsentligt styrket via modtagelse af tilskud fra modervirksomhed samtidig med afvikling af koncernintern gæld.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke virksomhedens økonomiske stilling.

Videnressourcer

Det er virksomhedens mål at være en kompetent og seriøs samarbejdspartner for vores kunder. Nøgleord som troværdighed, leveringssikkerhed samt kvalitetsvarer er helt afgørende i enhver samhandel.

Miljøforhold

Koncernens produktion i såvel Danmark som i Polen medfører ingen umiddelbar påvirkning af det omgivende miljø.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Virksomhedens aktiviteter omfatter videreudvikling og forbedring af virksomhedens nuværende produkter.

Særlige risici

Virksomhedens driftsaktivitet og indtjening er primært afhængig af markedsforholdene inden for fiskeri-branchen.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Resultatopgørelse

kr.	Note	2020	1/10 2018 - 31/12 2019
Bruttoresultat		6.738.203	24.544.568
Personaleomkostninger	2	-14.702.355	-19.335.768
Af- og nedskrivninger	3	-2.407.194	-2.098.105
Resultat før finansielle poster		-10.371.346	3.110.695
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		523.770	2.140.689
Andre finansielle indtægter	4	94.263	74.168
Øvrige finansielle omkostninger	5	-991.750	-758.459
Resultat før skat		-10.745.063	4.567.093
Skat af årets resultat	6	0	-543.877
Årets resultat	7	-10.745.063	4.023.216

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

kr.	Note	31/12 2020	31/12 2019
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver	8		
Erhvervede patenter		<u>128.750</u>	<u>143.750</u>
Materielle anlægsaktiver	9		
Produktionsanlæg og maskiner		2.601.762	3.838.578
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		468.163	1.669.686
Indretning af lejede lokaler		429.197	424.021
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		<u>340.000</u>	<u>0</u>
		<u>3.839.122</u>	<u>5.932.285</u>
Finansielle anlægsaktiver	10		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		<u>14.876.229</u>	<u>13.392.411</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>18.844.101</u>	<u>19.468.446</u>
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Råvarer og hjælpematerialer		30.606.401	28.744.563
Forudbetaling for varer		<u>0</u>	<u>7.391</u>
		<u>30.606.401</u>	<u>28.751.954</u>
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.419.853	17.457.584
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.852.919	2.014.922
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	2.424.873
Andre tilgodehavender		817.713	875.608
Udskudt skatteaktiv	11	1.197.132	1.197.132
Periodeafgrænsningsposter	12	<u>752.470</u>	<u>272.501</u>
		<u>14.040.087</u>	<u>24.242.620</u>
Likvide beholdninger		<u>6.954.813</u>	<u>3.364.064</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>51.601.301</u>	<u>56.358.638</u>
AKTIVER I ALT		<u><u>70.445.402</u></u>	<u><u>75.827.084</u></u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

kr.	Note	31/12 2020	31/12 2019
PASSIVER			
Egenkapital			
Virksomhedskapital	13	1.000.000	1.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		7.943.436	8.067.410
Overført resultat		<u>33.904.331</u>	<u>26.910.085</u>
Egenkapital i alt		<u>42.847.767</u>	<u>35.977.495</u>
Hensatte forpligtelser			
Andre hensatte forpligtelser	14	<u>1.664.000</u>	<u>1.740.000</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>1.664.000</u>	<u>1.740.000</u>
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser			
Leasingforpligtelser	15	243.481	811.746
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	18.168.750
Anden gæld		1.326.662	519.541
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>35.800</u>
		<u>1.570.143</u>	<u>19.535.837</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		243.626	624.874
Banker, kortfristet gæld		71.997	66.590
Modtagne forudbetalinger fra kunder		462.539	183.217
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.197.525	12.503.983
Gæld til tilknyttede virksomheder		12.276.266	2.101.683
Anden gæld		4.811.539	2.783.405
Deposita		<u>300.000</u>	<u>310.000</u>
		<u>24.363.492</u>	<u>18.573.752</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>25.933.635</u>	<u>38.109.589</u>
PASSIVER I ALT		<u>70.445.402</u>	<u>75.827.084</u>
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Nærtstående parter	18		

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.	Virksom- hedskapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	1.000.000	8.067.410	26.910.085	35.977.495
Valutakursregulering	0	-647.744	0	-647.744
Overført via resultatdisponering	0	523.770	-11.268.833	-10.745.063
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	0	-89.524	-89.524
Tilskud fra koncern	0	0	18.352.603	18.352.603
Egenkapital 31. december 2020	1.000.000	7.943.436	33.904.331	42.847.767

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mørenot Denmark A/S for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse C-virksomheder (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Udeladelse af koncernregnskab

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Udeladelse af pengestrømsopgørelse

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelsen. Virksomhedens pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for overliggende koncern.

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.

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.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til danske kroner med en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes med balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders primoegenkapital og resultater til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i dattervirksomheden, indregnes direkte i egenkapitalen. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og -tab på lån og afledte finansielle instrumenter indgået til kurssikring af investeringer i udenlandske dattervirksomheder direkte i egenkapitalen.

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.

Ændringer i dagsværdi af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes i andre tilgodehavender eller i anden gæld og i egenkapitalen, indtil de sikrede transaktioner gennemføres. Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater 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.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste

Virksomheden har under henvisning til årsregnskabslovens § 32 valgt udelukkende at præsentere bruttoresultat.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer, indregnes i nettoomsætningen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt, og betaling forventes modtaget. Tidspunktet for overgang af de væsentligste fordele og risici tager udgangspunkt i standardiserede leveringsbetingelser baseret på Incoterms® 2020.

Omsætning fra salg af varer, hvor installation er en betingelse for, at væsentlige risici kan anses som overgået til køber, indregnes i nettoomsætningen, når installationen er udført.

Omsætning fra salg af varer, hvor levering på købers anmodning er udskudt, indregnes i nettoomsætningen, når ejendomsretten til varerne overgår til køber.

En kontrakt opdeles på enkelttransaktioner, når dagsværdien af de enkelte salgstransaktioner kan opgøres pålideligt, og salgstransaktionerne hver især har selvstændig værdi for køber. Salgstransaktioner vurderes at have selvstændig værdi for køber, når transaktionen er individuelt identificerbar og normalt sælges enkeltvis. Kontraktsummen opdeles på de enkelte salgstransaktioner efter den relative dagsværdimetode. De separate salgstransaktioner indregnes som nettoomsætning, når kriterierne for salg af varer og tjenesteydelser er opfyldt.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten eller færdiggørelsesgraden på balancedagen ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgående omkostninger, og kun i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Vareforbrug

I vareforbrug indregnes omkostninger, der afholdes for at opnå årets omsætning. Herunder indgår direkte omkostninger til handelsvarer samt ændringer i beholdninger af handelsvarer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, herunder feriepenge, pension og andre sociale omkostninger mv til selskabets medarbejdere, undtagen refusioner fra offentlige myndigheder.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter distributionsomkostninger og omkostninger i forbindelse med salg, salgskampagner, administration, kontorlokaler, operationelle leasingaftaler mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser (herunder associerede virksomheder)

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab samt efter afskrivning på goodwill.

I både modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressers resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab samt efter afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, finansielle omkostninger vedrørende finansiel leasing, kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat, og ændring i udskudt skat – herunder som følge af ændring i skattesats – indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter, licenser og varemærker

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Indirekte produktionsomkostninger og låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter endt brugstid. Afskrivningsgrundlaget fordeles lineært over den forventede brugstid, der er skønnet, som følger:

Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Anlægsaktiver under udførelse indregnes og måles til kostpris på statusdagen. Ved ibrugtagning overføres kostprisen til den relevante gruppe af materielle anlægsaktiver.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

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

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 forbundne aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris eller kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen inkl. forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for korrektioner af skat vedrørende tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på baggrund af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt inden for overskuelig fremtid, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af skatteregler og skattesatser, 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 henholdsvis egenkapitalen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter forudbetalinger for omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden. De hensatte forpligtelser indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på en entreprisekontrakt, indregnes det samlede forventede tab på arbejdet som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris ved anvendelse af den effektive rentes metode, så forskellen mellem kostprisen og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden sammen med renteomkostninger.

I finansielle leasingforpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisation sværdi.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

2 Personaleomkostninger

kr.	2020	1/10 2018 - 31/12 2019
Lønninger	12.855.184	16.633.516
Pensionsforsikringer	1.051.021	1.649.016
Andre omkostninger til social sikring	579.004	308.754
Andre personaleomkostninger	217.146	744.482
	<u>14.702.355</u>	<u>19.335.768</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>26</u>	<u>25</u>

Vederlag til virksomhedens ledelse for 2020 oplyses ikke med henvisning til ÅRL § 98b, stk. 3, nr. 2.

kr.	2020	1/10 2018 - 31/12 2019
	<u>2020</u>	<u>1/10 2018 - 31/12 2019</u>
3 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle aktiver	15.000	6.250
Afskrivninger på materielle aktiver	2.195.935	1.991.644
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	196.259	100.211
	<u>2.407.194</u>	<u>2.098.105</u>

4 Andre finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	60.755	19.762
Andre finansielle indtægter	33.508	54.406
	<u>94.263</u>	<u>74.168</u>

5 Øvrige finansielle omkostninger

Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	690.103	209.375
Andre finansielle omkostninger	301.647	549.084
	<u>991.750</u>	<u>758.459</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.	<u>2020</u>	<u>1/10 2018 - 31/12 2019</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	1.764.009
Årets udskudte skat	<u>0</u>	<u>-1.220.132</u>
	<u>0</u>	<u>543.877</u>
7 Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	523.770	0
Overført resultat	<u>-11.268.833</u>	<u>4.023.216</u>
	<u>-10.745.063</u>	<u>4.023.216</u>
8 Immaterielle anlægsaktiver		Erhvervede patenter
kr.		<u>150.000</u>
Kostpris 1. januar 2020		150.000
Kostpris 31. december 2020		<u>150.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020		-6.250
Årets afskrivninger		<u>-15.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020		<u>-21.250</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020		<u>128.750</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

9 Materielle anlægsaktiver

kr.	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægs- aktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2020	9.310.533	3.539.821	985.969	0	13.836.323
Tilgang i årets løb	404.613	0	75.000	340.000	819.613
Afgang i årets løb	0	-1.322.174	0	0	-1.322.174
Kostpris 31. december 2020	9.715.146	2.217.647	1.060.969	340.000	13.333.762
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-5.471.955	-1.870.135	-561.948	0	-7.904.038
Årets afskrivninger	-1.641.429	-484.683	-69.824	0	-2.195.936
Tbf. ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	605.334	0	0	605.334
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-7.113.384	-1.749.484	-631.772	0	-9.494.640
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	2.601.762	468.163	429.197	340.000	3.839.122
Heraf finansielt leasede aktiver	299.940	212.834	0	0	512.774

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

10 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapital- andele i tilknyttede virksomheder
Kostpris 1. januar 2020	5.325.001
Tilgang i årets løb	1.607.792
Kostpris 31. december 2020	6.932.793
Værdiregulering 1. januar 2020	8.067.410
Årets resultat	523.770
Valutakursregulering	-647.744
Værdiregulering 31. december 2020	7.943.436
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	14.876.229

Navn	Hjemsted	Stemme- og ejerandel
Hvalpsund Fishfarming Equipment ApS	Hvalpsund	100%

11 Udskudt skatteaktiv

kr.	31/12 2020	31/12 2019
Udskudt skat 1. januar	1.197.132	-23.000
Årets regulering af udskudt skat i resultatopgørelsen	0	1.220.132
	1.197.132	1.197.132

Udskudt skatteaktiv er primært relateret til fremførselsberettigede skattemæssige underskud, som forventes udnyttet via positiv indtjening på kort sigt. Der er ikke foretaget indregning af skatteaktiv på 2.476 tkr. vedrørende årets underskud henset til usikkerhed forbundet med tidspunkt for udnyttelse heraf.

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger, som vedrører efterfølgende år.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

13 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af:

A-aktier, 560 stk. a nom. 1.000 kr.

B-aktier, 440 stk. a nom. 1.000 kr.

14 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører garantiforpligtelser.

15 Langfristede gældsforpligtelser

kr.

	31/12 2019	Gæld i alt 31/12 2020	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år
Gæld til tilknyttede virksomheder	18.168.750	0	0	0
Leasingforpligtelser	811.746	487.107	243.626	0
Anden gæld	519.541	1.326.662	0	0
Periodeafgrænsningsposter	35.800	0	0	0
	<u>19.535.837</u>	<u>1.813.769</u>	<u>243.626</u>	<u>0</u>

Langfristet anden gæld vedrører feriepengeforpligtelser.

16 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Mørenot Denmark A/S er sambeskattet med modervirksomheden Holding Cage Denmark ApS som administrationselskab og hæfter begrænset og subsidært med øvrige sambeskattede virksomheder for danske selskabsskatter samt for kaldeskat på renter, royalties og udbytter. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at virksomhedens hæftelse udgør et større beløb.

Operationelle leasingforpligtelser

Resterende operationelle leasingforpligtelser på balancetidspunktet forfalder inden for 8 år med i alt 7.002 tkr. (2019: 5.585 tkr.).

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har afgivet virksomhedspant på 13.000 tkr. i henhold til tinglysningslovens § 47 c i form af simple fordringer, lager, driftmidler og -inventar, goodwill og rettigheder med en regnskabsmæssig værdi på 42.777 tkr.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

18 Nærtstående parter

Mørenot Denmark A/S nærtstående parter omfatter følgende:

Holding Cage Denmark ApS, Hvalpsund/Danmark ejer alle aktier i virksomheden og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Mørenot Aquaculture AS, Søvik/Norge ejer alle aktier i Holding Cage Denmark ApS og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Holding Cage I AS, Søvik/Norge ejer alle aktier i Mørenot Aquaculture AS og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for henholdsvis den største og den mindste koncern er Holding Cage I AS, Søvik, Norge.

Koncernregnskabet for Holding Cage I AS kan rekvireres på følgende adresse:

Holding Cage I AS
Karl Johans gate 27
0159 Oslo
Norge

Transaktioner med nærtstående parter

kr.	<u>2020</u>
Varekøb og omkostninger	28.468.654
Salg og serviceydelser	<u>12.075.369</u>
	<u>40.544.023</u>

Koncerninterne tilgodehavender og gældsforpligtelser fremgår af balancen og renter fremgår af note 4 og 5.

PENNEO

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

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

Casper Guldborg Petersen

Adm. direktør

På vegne af: Mørenot Denmark A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-480804714321

IP: 62.107.xxx.xxx

2021-06-30 14:57:46Z

NEM ID 

Arne Birkeland

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Mørenot Denmark A/S

Serienummer: 9578-5999-4-1344014

IP: 79.160.xxx.xxx

2021-07-01 17:02:47Z

bankID 

Kristian Steinshylla

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Mørenot Denmark A/S

Serienummer: 9578-5997-4-576903

IP: 141.0.xxx.xxx

2021-07-04 16:00:55Z

bankID 

HANS FREDRIK FURSTRAND

Bestyrelsesformand

På vegne af: Mørenot Denmark A/S

Serienummer: 9578-5998-4-1642354

IP: 83.243.xxx.xxx

2021-07-05 07:58:33Z

bankID 

Steffen Sjørlev Hansen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: KPMG Statsautoriseret Revisionspartners...

Serienummer: PID:9208-2002-2-792724867738

IP: 83.151.xxx.xxx

2021-07-05 10:21:24Z

NEM ID 

Casper Guldborg Petersen

Dirigent

På vegne af: Mørenot Denmark A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-480804714321

IP: 62.107.xxx.xxx

2021-07-05 10:48:41Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: HU4IQ-ZJJZ-YXJN-6E6NZ-HE2FE-880T0

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

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

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

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

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