



Thorfisk A/S

Neptunvej 1
8500 Grenaa
CVR-nr. 18797143

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
22.03.2021

Anders Hjulmand
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020	10
Balance pr. 31.12.2020	11
Egenkapitalopgørelse for 2020	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Thorfisk A/S
Neptunvej 1
8500 Grenaa

CVR-nr.: 18797143
Hjemsted: Norddjurs
Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Anders Hjulmand, formand
Jens Christian Schlie
Kaj Johan Schlie
Morten Nielsen
Sjur Svenningsson Malm
Henning Beltestad

Direktion

Kim Erhardt Jensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for Thorfisk A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hanstholm, den 22.03.2021

Direktion

Kim Erhardt Jensen

direktør

Bestyrelse

Anders Hjulmand

formand

Jens Christian Schlie

Kaj Johan Schlie

Morten Nielsen

Sjur Svenningsson Malm

Henning Beltestad

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Thorfisk A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Thorfisk A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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 selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt 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 selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

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

Aalborg, den 22.03.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jakob Olesen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34492

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	26.202	18.022	27.191	42.960	42.074
Driftsresultat	5.355	(577)	717	2.385	(26.038)
Resultat af finansielle poster	65	75	68	(372)	(1.064)
Årets resultat	12.846	1.246	785	2.013	(30.059)
Balancesum	58.746	35.169	48.651	60.183	63.826
Investeringer i materielle aktiver	396	1.104	2.387	7.011	0
Egenkapital	41.674	28.078	27.582	26.797	3.826
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	36,83	4,48	2,89	13,15	(159,42)
Soliditetsgrad (%)	70,94	79,84	56,69	44,53	5,99

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

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

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktivitet består i at drive handel og produktionsvirksomhed med fisk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultat for 2020 blev overskud efter skat på 12,8 mio. kr. Resultatet efter skat udgjorde 1,2 mio. kr. i 2019.

Resultatet er over ledelsens forventninger.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat efter skat udgør 12,8 mio. kr., hvor der var forventet et positivt resultat for regnskabsåret 2020 på 1 -5 mio. kr. Resultatet er forbedret grundet generelle driftseffektiviseringer og aktivering af et skatteaktiv.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer et resultat efter skat i niveauet 1-5 mio. kr. for det kommende regnskabsår, bl.a. som følge af løbende tilpasninger af selskabets aktiviteter og struktur.

Særlige risici

Driftsrisici

Der er ikke særlige driftsrisici, udover hvad der er normalt for branchen, herunder indførelse af mindstepriser for fisk anvendt i selskabets produktion.

Finansielle risici

Selskabets finansielle risici består af afledte risici fra den daglige drift, løbende investeringer samt finansiering. Der foretages ikke spekulation i finansielle risici.

Valutarisici

Køb og salg foregår væsentligst i DKK, EUR og NOK. Valutarisici vurderes ikke væsentlige for det samlede risikobillede.

Renterisici

Selskabet har begrænset bankgæld pr. balancedag og renterisikoen er dermed begrænset.

Kreditrisici

Kreditrisici er knyttet til debitortilgodehavender. Risikoen afdækkes væsentligst gennem forsikringsdækning.

Likviditet

Der henvises til pengestrømsopgørelse i koncernregnskabet for moderselskabet Seafood Danmark A/S, CVRnr. 37848204. Det er selskabets mål, at man til enhver tid har et tilstrækkeligt likviditetsberedskab, herunder lån og kreditter.

Videnressourcer

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

Miljømæssige forhold

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

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

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

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		26.202	18.022
Personaleomkostninger	1	(18.821)	(16.457)
Af- og nedskrivninger		(2.026)	(2.142)
Driftsresultat		5.355	(577)
Andre finansielle indtægter	2	146	190
Andre finansielle omkostninger		(81)	(115)
Resultat før skat		5.420	(502)
Skat af årets resultat		7.426	1.748
Årets resultat	3	12.846	1.246

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Grunde og bygninger		3.416	3.499
Produktionsanlæg og maskiner		8.838	10.600
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		135	172
Indretning af lejede lokaler		590	626
Materielle aktiver under udførelse		158	0
Materielle aktiver	4	13.137	14.897
Anlægsaktiver		13.137	14.897
Råvarer og hjælpematerialer		192	1.179
Fremstillede varer og handelsvarer		9.258	952
Varebeholdninger		9.450	2.131
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.990	6.764
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.620	5.027
Udskudt skat	5	7.426	0
Andre tilgodehavender		145	735
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	1.749
Periodeafgrænsningsposter	6	76	79
Tilgodehavender		33.257	14.354
Andre værdipapirer og kapitalandele		184	184
Værdipapirer og kapitalandele		184	184
Likvide beholdninger		2.718	3.603
Omsætningsaktiver		45.609	20.272
Aktiver		58.746	35.169

Passiver

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Virksomhedskapital		41.700	41.700
Overført overskud eller underskud		(26)	(13.622)
Egenkapital		41.674	28.078
<hr/>			
Anden gæld		1.652	471
Langfristede gældsforpligtelser	7	1.652	471
<hr/>			
Bankgæld		3.402	0
Leasingforpligtelser		118	169
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.545	2.290
Gæld til tilknyttede virksomheder		375	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		4.194	1.839
Anden gæld		3.786	2.322
Kortfristede gældsforpligtelser		15.420	6.620
<hr/>			
Gældsforpligtelser		17.072	7.091
<hr/>			
Passiver		58.746	35.169
<hr/>			
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	11		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	12		
Koncernforhold	13		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	41.700	(13.622)	28.078
Øvrige egenkapitalposter	0	750	750
Årets resultat	0	12.846	12.846
Egenkapital ultimo	41.700	(26)	41.674

Selskabskapitalen udgør 41.700 t.kr. fordelt på 41.700 aktier a 1 t.kr.

Noter

1 Personaleomkostninger

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	17.420	15.055
Pensioner	1.012	933
Andre omkostninger til social sikring	389	469
	18.821	16.457
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	51	42

	Ledelses- vederlag	Ledelses- vederlag
	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.288.825	1.126.615
	1.288.825	1.126.615

I gager og lønninger indgår omkostninger til indlejet arbejdskraft på i alt 1.915 t.kr (2019: 0 t.kr.) svarende til gennemsnitligt 5 fuldtidsansatte medarbejdere (2019: 0).

2 Andre finansielle indtægter

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	144	7
Øvrige finansielle indtægter	2	183
	146	190

3 Forslag til resultatdisponering

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	12.846	1.246
	12.846	1.246

4 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.	Materielle aktiver under udførelse t.kr.
Kostpris primo	41.374	35.632	195	653	0
Tilgange	24	28	156	30	158
Afgange	0	0	(195)	0	0
Kostpris ultimo	41.398	35.660	156	683	158
Af- og nedskrivninger primo	(37.875)	(25.033)	(21)	(27)	0
Årets afskrivninger	(107)	(1.789)	(21)	(66)	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	(43)	0	0
Tilbageførsel ved afgange	0	0	64	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(37.982)	(26.822)	(21)	(93)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.416	8.838	135	590	158
Ikke-ejede aktiver			135		

5 Udskudt skat

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Materielle aktiver	3.522	0
Forpligtelser	24	0
Fremførbare skattemæssige underskud	3.880	0
Udskudt skat i alt	7.426	0
	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Bevægelser i året		
Indregnet i resultatopgørelsen	7.426	0
Ultimo	7.426	0

Ledelsen forventer at realisere det indregnede skatteaktiv inden for en årrække på 3-5 år, baseret på ledelsens forventninger til fremtidig indtjening, i såvel selskabet som i sambeskatningskredsen.

6 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger.

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2020 t.kr.
Anden gæld	1.652	1.652
	1.652	1.652

Langfristet anden gæld vedrører feriepenge til indeksering.

8 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig ydelse på 238 t.kr. Leasingaftalerne har en restløbetid på op til 18 måneder med en samlet restforpligtelse på 284 t.kr.

Selskabet har indgået huslejeaftaler med en gennemsnitlig årlig ydelse på 1.150 t.kr. Huslejeaftalerne har en restløbetid på op til 167 måneder med en samlet restforpligtelse på 9.430 t.kr.

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Seafood Danmark A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med Jyske Bank er der afgivet virksomhedspant nom. 40.000 t.kr. Sikkerheden omfatter virksomhedens tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser samt varebeholdninger. Den regnskabsmæssige værdi udgør 21.440 t.kr.

Virksomheden har afgivet fordringspant til sikring af mellemværende med Skandinaviska Enskilda Banken. Mellemværende med Skandinaviske Enskilda Banken udgør 0 kr. pr. 31. december 2020.

Virksomheden stiller kaution for alt mellemværende imellem Vestfisk A/S og Ringkjøbing Landbobank, kautionen er en selvskyldnerkaution for alt mellemværende begrænset til 180 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Virksomheden har kautioneret solidarisk for modervirksomheden Seafood Danmark A/S' og søsterselskaberne Scan Fish Danmark A/S, Lerøys Schlie A/S, Brdr. Schlie Fiskeeksport A/S' og P. Taabel & Co. Hanstholm A/S' mellemværender med Jyske Bank.

11 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse på selskabet omfatter Seafood Danmark A/S, CVR-nr. 37848204, som besidder flertallet af stemmerne.

12 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

13 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Seafood Danmark A/S, Hirtshals, CVR-nr. 37848204.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter, andre driftsomkostninger og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger fra gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den

del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

Bygninger	7-30 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

For aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort

som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Leasingforpligtelser

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

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

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