



Nautic Seafood A/S

Navervej 2, 1.
7000 Fredericia
CVR-nr. 27231276

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
14.06.2024

Kurt Nielsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Nautic Seafood A/S

Navervej 2, 1.

7000 Fredericia

CVR-nr.: 27231276

Hjemsted: Fredericia

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Thorkild Haugaard Nissen

Kurt Nielsen

Lars Winther Hansen

Direktion

Kurt Nielsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Nautic Seafood 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 14.06.2024

Direktion

Kurt Nielsen
direktør

Bestyrelse

Thorkild Hugaard Nissen

Kurt Nielsen

Lars Winther Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nautic Seafood A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nautic Seafood A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører 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 den relevante lovgivning.

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

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 14.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Allan Trolle Pedersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34339

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	4.560	18.212	11.500	5.465	5.292
Driftsresultat	1.532	15.040	8.382	2.555	2.756
Resultat af finansielle poster	(4.087)	(6.736)	(859)	(2.293)	(1.188)
Årets resultat	(1.998)	6.471	5.797	198	1.213
Balancesum	129.944	153.831	101.878	99.398	48.512
Investeringer i materielle aktiver	0		0	174	2650
Egenkapital	28.481	32.037	28.288	22.633	11.340
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	8,50	22,72	22,72	0,87	15,49
Soliditetsgrad (%)	21,92	20,83	27,77	22,77	23,38

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Soliditetsgrad (%):

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

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i engroshandel med fisk og fiskeprodukter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets bruttofortjeneste er faldet fra 18.212 t.kr. til 4.560 t.kr. grundet fald i det samlede aktivitetsomfang.

Årets resultat udgør et underskud på 1.998 t.kr. og egenkapitalen pr. 31.12 udgør 28.481 t.kr.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Grundet et fald i aktiviteten på det europæiske marked er årets resultat realiseret på et lavere niveau end forventet, hvilket også har medført, at selskabets varebeholdninger pr. 31.12 er større end forventet.

Dette forhold forventes også at have indvirkning på årsregnskabet for 2024 om end i mindre omfang end i 2023.

Forventet udvikling

Selskabet forventer en forøget aktivitet og et resultat på niveau med eller bedre end indeværende år for det kommende år.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Koncernen laver løbende en vurdering af de fremtidige finansielle risici og afdækker de risici, hvor man vurderer, at det er hensigtsmæssigt at foretage en risikoafdækning, herunder primært indkøb i USD.

Miljømæssige forhold

Selskabet har ingen miljømæssig påvirkning, der holdes løbende øje med leverandørens miljøpåvirkning.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		4.559.520	18.211.843
Personaleomkostninger	1	(2.605.543)	(2.605.572)
Af- og nedskrivninger	2	(421.744)	(565.973)
Driftsresultat		1.532.233	15.040.298
Andre finansielle indtægter	3	4.782.843	9.390.100
Andre finansielle omkostninger	4	(8.870.305)	(16.125.721)
Resultat før skat		(2.555.229)	8.304.677
Skat af årets resultat	5	557.403	(1.833.184)
Årets resultat	6	(1.997.826)	6.471.493

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill		0	270.118
Immaterielle aktiver	7	0	270.118
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		131.407	372.686
Materielle aktiver	8	131.407	372.686
Anlægsaktiver		131.407	642.804
Fremstillede varer og handelsvarer		98.283.660	107.796.018
Forudbetalinger for varer		0	726.760
Varebeholdninger		98.283.660	108.522.778
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		30.455.705	34.578.110
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.769.585
Udskudt skat	9	474.542	41.644
Andre tilgodehavender		472.258	743.335
Periodeafgrænsningsposter	10	126.379	125.197
Tilgodehavender		31.528.884	37.257.871
Likvide beholdninger		337	7.407.515
Omsætningsaktiver		129.812.881	153.188.164
Aktiver		129.944.288	153.830.968

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		(421.856)	(863.282)
Overført overskud eller underskud		28.402.920	30.400.747
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	2.000.000
Egenkapital		28.481.064	32.037.465
Bankgæld		95.310.987	111.456.746
Leasingforpligtelser		161.571	201.964
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.027.777	7.177.787
Gæld til tilknyttede virksomheder		102.869	0
Skyldig skat		0	1.621.136
Anden gæld	11	860.020	1.335.870
Kortfristede gældsforpligtelser		101.463.224	121.793.503
Gældsforpligtelser		101.463.224	121.793.503
Passiver		129.944.288	153.830.968
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	15		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsæssige vilkår	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(863.282)	30.400.746	2.000.000	32.037.464
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(2.000.000)	(2.000.000)
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	565.931	0	0	565.931
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(124.505)	0	0	(124.505)
Årets resultat	0	0	(1.997.826)	0	(1.997.826)
Egenkapital ultimo	500.000	(421.856)	28.402.920	0	28.481.064

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Gager og lønninger	2.272.041	2.262.090
Pensioner	297.246	315.847
Andre omkostninger til social sikring	36.256	27.635
	2.605.543	2.605.572
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	4	4

Det er undladt at specificere ledelsens vederlag, jf. ÅRL §98b, stk. 3.

2 Af- og nedskrivninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	270.118	531.132
Afskrivninger på materielle aktiver	151.626	34.841
	421.744	565.973

3 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	70.073
Renteindtægter i øvrigt	0	41.034
Valutakursreguleringer	4.782.843	9.278.993
	4.782.843	9.390.100

4 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	6.136.985	2.467.593
Valutakursreguleringer	2.677.899	13.457.699
Øvrige finansielle omkostninger	55.421	200.429
	8.870.305	16.125.721

5 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	1.824.645
Ændring af udskudt skat	(557.403)	8.539
	(557.403)	1.833.184

6 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	kr.	kr.
Overført resultat	(1.997.826)	6.471.493
	(1.997.826)	6.471.493

7 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	3.725.000
Kostpris ultimo	3.725.000
Af- og nedskrivninger primo	(3.454.882)
Årets afskrivninger	(270.118)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.725.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.
Kostpris primo	927.189
Afgange	(199.000)
Kostpris ultimo	728.189
Af- og nedskrivninger primo	(554.503)
Årets afskrivninger	(151.626)
Tilbageførsel ved afgange	109.347
Af- og nedskrivninger ultimo	(596.782)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	131.407
Ikke-ejede aktiver	161.571

9 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Immaterielle aktiver	16.393	(71.221)
Materielle aktiver	(9.756)	(4.598)
Forpligtelser	117.463	117.463
Fremførbare skattemæssige underskud	350.442	0
Udskudt skat i alt	474.542	41.644

Bevægelser i året	2023 kr.	2022 kr.
Primo	41.644	50.183
Indregnet i resultatopgørelsen	432.898	(8.539)
Ultimo	474.542	41.644

Udskudte skatteaktiver

Det udskudte skatteaktiv indregnes, idet dette forventes udnyttet inden for en kortere årrække i forbindelse med afvikling af de midlertidige forskelle i skatteopgørelsen.

10 Periodeafgrænsningsposter

Posten består af almindelige forudbetalinger af ydelser som leasing og forsikring.

11 Anden gæld

	2023 kr.	2022 kr.
Moms og afgifter	21.952	21.952
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	224.974	133.880
Anden gæld i øvrigt	613.094	1.180.038
	860.020	1.335.870

I anden gæld indgår negativ dagsværdi af valutaterminskontrakter på 613 t.kr. Valutaterminskontrakterne er valutakursrisikoen på leverandørgælden i USD for i alt 1.854 t.USD (12.791 t.kr.) og NOK for i alt 4.577 t.NOK (3.010 t.kr.). Valutaterminskontrakterne har en løbetid på 0-2 måneder.

Valutaterminskontrakterne er indgået med selskabets sædvanlige bankforbindelse.

12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	87.034	72.571

13 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Nautic Seafood Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de

sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der stillet virksomhedspant på 55.000 t.kr. med sikkerhed i simple fordringer, varebeholdninger, driftsmateriel- og inventar samt immaterielle rettigheder. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 129.174 t.kr.

15 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nautic Seafood Holding ApS, Fredericia ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

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

Der er ikke gennemført transaktioner i regnskabsåret, som ikke er på markedsmæssige vilkår

17 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Nautic Seafood Holding ApS, Fredericia

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Nautic Seafood Holding ApS, Fredericia

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer 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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale 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 og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta, samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

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**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

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

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For 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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det

foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Leasingforpligtelser

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelse

Under henvisning til årsregnskabsloven §86 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse.

Pengestrømsopgørelsen indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Nautic Seafood Holding ApS.