



Lerøy Seafood Denmark A/S

Søren Nordbysvej 27-29
9850 Hirtshals
CVR-nr. 37848204

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.06.2024

Anders Hjulmand
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2023	13
Koncernens balance pr. 31.12.2023	14
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023	17
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023	18
Koncernens noter	20
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023	27
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023	28
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023	30
Modervirksomhedens noter	31
Anvendt regnskabspraksis	35

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Lerøy Seafood Denmark A/S

Søren Nordbysvej 27-29

9850 Hirtshals

CVR-nr.: 37848204

Hjemsted: Hjørring

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Ivar Wulff, formand

Anders Hjulmand

Morten Nielsen

Lene Fammestad

Direktion

Morten Nielsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Lerøy Seafood Denmark A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme 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.

Hirtshals, den 26.06.2024

Direktion

Morten Nielsen
direktør

Bestyrelse

Ivar Wulff
formand

Anders Hjulmand

Morten Nielsen

Lene Fammestad

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Lerøy Seafood Denmark A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Lerøy Seafood Denmark A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker

ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 26.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jakob Olesen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34492

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	1.722.395	1.484.985	1.313.923	1.169.665	1.313.071
Bruttoresultat	278.181	221.614	245.125	252.632	239.030
Driftsresultat	54.942	32.269	63.253	70.706	66.072
Resultat af finansielle poster	(9.590)	(3.102)	(3.486)	(3.546)	(4.252)
Årets resultat	31.647	20.420	44.866	60.120	48.182
Årets resultat ekskl. minoriteter	31.647	20.420	44.593	59.939	47.494
Balancesum	656.530	586.376	546.587	575.133	549.015
Investeringer i materielle aktiver	42.949	17.576	10.948	33.379	27.910
Egenkapital	304.680	283.883	311.443	301.130	291.753
Egenkapital ekskl. minoriteter	304.680	283.883	311.443	296.621	286.875
Pengestrømme fra driftsaktivitet	77.032	(16.726)	86.708	37.302	73.514
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(79.417)	(12.252)	(8.744)	(20.807)	(19.108)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	1.101	29.811	(55.998)	(58.383)	(29.139)
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	16,15	14,92	18,66	21,60	18,20
Nettomargin (%)	1,84	1,38	3,41	5,14	3,67
Egenkapitalforrentning (%)	10,75	6,86	14,67	20,54	17,56
Soliditetsgrad (%)	46,41	48,41	56,98	51,57	52,25

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

Bruttoavance (%):

$\frac{\text{Bruttoresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

Nettomargin (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

Egenkapitalforrentning (%):

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

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Lerøy Seafood Denmark A/S er en koncern, der opererer indenfor fiskeindustrien primært i Europa. Lerøy Seafood Danmark leverer til røgerier, grossister og detailedet. Koncernen er beskæftiget indenfor segmenterne: Laks, hvidfisk og Pelagisk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens regnskab udviser et resultat efter skat på 31,6 mio. kr., hvilket er en stigning på 11,2 mio. kr. i forhold til forrige år. Tilsvarende kan nævnes, at årets resultat før skat er steget med 17,1 mio. kr. Årets nettoomsætning er steget med DKK 237 mio. kr. til DKK 1.722 mio. kr.

Med virkning pr. 1. februar 2023 er MONDO MAR MARINE FOODS ApS indtrådt i koncernen. Købet af MONDO MAR MARINE FOODS ApS har i påvirket årets omsætningsvækst såvel som årets resultat efter skat positivt.

Der er i indeværende regnskabsår konstateret væsentlige fejl i tidligere års regnskaber for datterselskabet Wannebo International AS. Fejlene har akkumuleret resulteret i en korrektion af egenkapitalen på -25 mio. kr. For nærmere beskrivelse af forholdet henvises til anvendt regnskabspraksis.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

I årsrapporten 2023 forventede ledelsen et resultat efter skat i niveauet 45 - 55 mio. kr. Årets resultat svarer ikke til ledelsens forventninger til resultatet ved årets begyndelse. Ledelsen anser årets resultat efter skat for tilfredsstillende grundet udviklingen i markedsforholdene. Resultatnedgangen skyldes væsentligst en ugunstig prisudvikling på råvarer og hjælpematerialer i forhold til indgåede leveringsaftaler, ligesom dele af koncernens væsentligste markeder har været mærket af inflation samt krigen i Ukraine.

Forventet udvikling

Koncernen forventer et resultat før skat i intervallet DKK 45 - 55 mio. kr. for 2024. Der forventes en normalisering af markederne oven på den nuværende finansielle krise med høj inflation, ligesom der forventes fortsat positive synergieffekter, samt at det i 2024 tilkøbte datterselskab bidrager positivt til koncernens resultat i 2024.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Koncernen er som følge af sin drift, sine investeringer og sin finansiering eksponeret over for ændringer i valutakurser og renteniveau. Moderselskabet styrer de finansielle risici i koncernen centralt og koordinerer koncernens likviditetsstyring, herunder kapitalfrembringelse og placering af overskudslikviditet. Der foretages ikke spekulation i finansielle risici.

Valuta- og renterisici

Køb og salg foregår væsentligst i DKK, EUR, NOK, AUD og USD. Der foretages delvis afdækning af valutarisikoen gennem indgåelse af terminsforretninger.

Koncernens variabelt forrentede rentebærende gæld udgør ca. DKK 169,5 mio. kr. En renteændring på et procentpoint vil påvirke resultatet med ca. DKK 1,695 mio. kr. før skat.

Kreditrisici

Kreditrisici er knyttet til debitor tilgodehavender. Risikoen afdækkes væsentligst igennem forsikringsdækning.

Videnressourcer

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

Uddannelse af medarbejderne gennemføres såvel via eksterne som interne kurser.

Koncernen er certificeret efter forskellige kvalitetsstandarder, herunder IFS, MSC, ASC samt Økologiordningen.

Miljømæssige forhold

I 2023 fastholdt koncernen sit fokus på vand og vandafledning som primære områder, men vi erkender nu, at andre områder også kræver opmærksomhed, da manglende fokus her kan udgøre en betydelig risiko for vores forretning og det omgivende samfund.

Vi fastholder vores politik om at drive vores aktiviteter med minimal miljøpåvirkning.

I løbet af 2023 blev der udført energisyn på flere af vores produktionssteder. Disse syn resulterede i anbefalinger til reduktion af energiforbruget, hvoraf én anbefaling blev implementeret i løbet af året. Ved installation af nye anlæg og renovering af eksisterende fokuserer vi på at optimere energiforbruget så vidt muligt.

Vandforbrug og vandafledning er centrale miljømæssige parametre. Derfor arbejder vi på at reducere vores vandforbrug og sikre, at vores spildevandsanlæg har tilstrækkelig kapacitet til at håndtere produktionens affaldsvand. Vi fortsætter med at stræbe efter at mindske vores vandforbrug pr. produceret enhed.

I løbet af 2023 blev der observeret en næsten uændret vandforbrug pr. produceret enhed i vores datterselskaber. Selvom det er positivt, at vi har kunnet fastholde niveauet fra 2022, må vi stadig være åbne over for nye muligheder, der ikke må gå på kompromis med fødevarer sikkerheden.

Forventninger til fremtidige initiativer inden for miljø og klima vil omfatte yderligere skridt til reduktion af vandforbruget, forbedring af energieffektiviteten og implementering af nye teknologier eller processer for at mindske vores miljøpåvirkning. Disse tiltag vil blive prioriteret med henblik på at opretholde vores forretningssucces og bidrage positivt til samfundet.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

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

Redegørelse for samfundsansvar

Koncernens produktionslokaliteter er beliggende i Danmark. Produktionen foregår derfor under overholdelse af danske love og regler inden for arbejdsmiljø, overenskomster og fødevarerhåndtering.

For beskrivelse af forretningsmodellen henvises til afsnit vedrørende væsentligste aktiviteter på side 9.

Redegørelse for det underrepræsenterede køn

2023

Øverste ledelsesorgan

Samlet antal medlemmer	4
Underrepræsenteret køn (%)	25,00

Det er koncernens opfattelse, at mangfoldighed blandt medarbejderne, herunder en ligelig fordeling blandt kønnene, bidrager positivt til arbejdsmiljøet og styrker virksomhedens performance og konkurrenceevne.

Koncernen har ikke positiv særbehandling af mænd eller kvinder i forbindelse med ansættelser mv., da man til enhver tid vil ansætte den bedst egnede til jobbet.

Idet selskabet har opnået en ligelig fordeling i øverste ledelsesniveau og selskabet kun har 2 medlemmer af øvrige ledelsesniveauer, er selskabet undtaget fra kravet om at sætte måltal.

Bestyrelsen består i øjeblikket af fire medlemmer, hvoraf én er kvinde. Følgende udskiftninger i bestyrelsen har fundet sted: Antallet af bestyrelsesmedlemmer er reduceret fra 5 til 4. En kvinde og en mand er udtrådt, mens en kvinde er indtrådt som nyt medlem.

Selskabet har færre end 50 ansatte hvilket medfører at selskabet er undtaget fra kravet om at sætte måltal for underrepræsenteret køn i øverste og øvrige ledelseslag.

Redegørelse for mangfoldighed

Personaleforhold

Et godt arbejdsmiljø med stærkt fokus på sikkerhed er højt prioriteret i hele koncernen, da risikoen for arbejdsulykker anses for væsentlige ved produktion af fiskeprodukter. Medarbejderne udgør koncernens vigtigste ressource og er en forudsætning for succes. Det er derfor koncernens politik, at man har fokus på at undgå fysisk nedslidning af produktionsmedarbejderne, herunder tunge løft.

Dette gennemføres ved, blandt andet at erstatte manuelle rutiner med tekniske løsninger. Herudover stilles de nødvendige værnemidler til rådighed. Endelig søges tilskadekomst i forbindelse med produktionsprocesserne begrænset igennem adfærdsændringer. Der har i 2023 været anmeldt 25 arbejdsskader, hvilket er en stigning på 7 i forhold til 2022 i hele koncernen.

De anmeldte arbejdsskader udgøres væsentligst af mindre fald-, sår- og fladskader, som kun medfører kortere eller ingen fravær.

Der gennemføres i starten af 2024 medarbejdertrivselsundersøgelse i samarbejde med moderselskabet. Koncernledelsen ser frem til at få kendskab til medarbejdernes syn på arbejdsmiljøet. Den ny viden skal bruges til dels at rette op på uhensigtsmæssigheder, dels i det fremtidige arbejde med at fastholde og rekruttere medarbejdere.

Uden at der er tale om formulerede politikker, har koncernen i et vist omfang haft medarbejdere i jobprøvning mv., blandt andet med henblik på medarbejdernes tilbagevenden til arbejdsmarkedet.

Menneskerettigheder

En dybdegående evaluering af koncernens påvirkning af menneskerettigheder indikerer, at der er en øget risiko for diskrimination blandt visse grupper af medarbejdere. For at imødegå denne risiko har vi implementeret en række tiltag, herunder arbejdet med tillidsrepræsentanter, der spiller en central rolle i at adressere og forebygge diskrimination i praksis.

Selvom koncernen ikke har udarbejdet specifikke politikker vedrørende menneskerettigheder, er vi forpligtede til at overholde de gældende love og politikker inden for menneskerettighedsområdet i Danmark, hvor vores virksomhed opererer. Det er værd at bemærke, at der ikke er blevet konstateret overtrædelser af menneskerettighederne i koncernen i løbet af 2023.

Antikorruption

Koncernen har en skarp opmærksomhed på risikoen for at blive involveret i korrupsions- eller bestikkelsessager. Vi er stærkt overbeviste om, at der ikke har været nogen tilfælde af korrupsion i løbet af 2023. Det er afgørende for os at understrege, at bestikkelse eller enhver form for korrupsion ikke vil blive tolereret under nogen omstændigheder. Vi anser ikke risikoen for korrupsion for at være betydelig, og vi arbejder aktivt på at minimere den ved hjælp af finansielle kontrolforanstaltninger og lignende.

For at imødekomme kravene om at redegøre for vores forventninger til vores arbejde med antikorrupsion i fremtiden, planlægger vi at implementere nye tiltag og kontroller i det kommende år. Vi forventer, at disse tiltag vil styrke vores evne til at identificere og håndtere eventuelle risici for korrupsion endnu mere effektivt. Dette kan muligvis føre til ændringer i vores resultater i den kommende regnskabsperiode, da vi forventer, at vores forbedrede strategier og tiltag vil bidrage til at minimere enhver potentiel risiko for korrupsion yderligere.

Redegørelse for politik for dataetik

Koncernen kan på ikke betegnes som værende særligt datadreven og har derfor ikke nogen formuleret politik på området. Man har skønnet, at koncernens brug af data rummes indenfor rammerne af GDPR. Koncernen er opmærksom på, at man forinden indførelse af ny teknologi, herunder kunstig intelligens, bør have formuleret en politik for brugen af de tilvejebragte data. Koncernen har igangsat proces for at implementere nye IT systemer, som skal påvirke datasikkerhed samt processer i koncernen positivt

Koncernens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Nettoomsætning	1	1.722.395	1.484.985
Andre driftsindtægter		11.270	4.514
Vareforbrug		(1.356.182)	(1.198.267)
Andre eksterne omkostninger	2	(99.302)	(69.618)
Bruttoresultat		278.181	221.614
Personaleomkostninger	3	(198.241)	(167.600)
Af- og nedskrivninger	4	(24.998)	(21.745)
Driftsresultat		54.942	32.269
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		433	(497)
Andre finansielle indtægter		235	579
Andre finansielle omkostninger		(9.825)	(3.681)
Resultat før skat		45.785	28.670
Skat af årets resultat	5	(14.138)	(8.250)
Årets resultat	6	31.647	20.420

Koncernens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		1.122	1.082
Goodwill		146.666	112.269
Immaterielle aktiver	7	147.788	113.351
Grunde og bygninger		88.679	75.540
Produktionsanlæg og maskiner		48.117	52.211
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.999	8.507
Materielle aktiver under udførelse		18.205	8.559
Materielle aktiver	8	164.000	144.817
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	53
Kapitalandele i kapitalinteresser		3.006	2.573
Finansielle aktiver	9	3.006	2.626
Anlægsaktiver		314.794	260.794
Råvarer og hjælpematerialer		64.962	62.759
Fremstillede varer og handelsvarer		71.092	73.012
Varebeholdninger		136.054	135.771
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		186.038	162.557
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.094	3.700
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		3.313	9.233
Andre tilgodehavender		9.139	7.942
Tilgodehavende skat		0	706
Periodeafgrænsningsposter	10	974	319
Tilgodehavender		201.558	184.457
Andre værdipapirer og kapitalandele		641	606
Værdipapirer og kapitalandele		641	606
Likvide beholdninger		3.483	4.748
Omsætningsaktiver		341.736	325.582

Aktiver	656.530	586.376
----------------	----------------	----------------

Passiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital	11	37.500	37.500
Reserve for valutakursreguleringer		(1.745)	(895)
Overført overskud eller underskud		268.925	247.278
Egenkapital		304.680	283.883
Udskudt skat	12	13.240	10.598
Hensatte forpligtelser		13.240	10.598
Gæld til realkreditinstitutter		9.197	8.657
Bankgæld		0	1.500
Leasingforpligtelser		1.008	1.397
Anden gæld		14.001	4.001
Langfristede gældsforpligtelser	13	24.206	15.555
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	3.565	12.744
Bankgæld		154.244	132.615
Leasingforpligtelser		1.483	1.063
Leverandører af varer og tjenesteydelser		64.512	75.662
Gæld til tilknyttede virksomheder		37.811	19.953
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.695	0
Anden gæld		51.094	34.303
Kortfristede gældsforpligtelser		314.404	276.340
Gældsforpligtelser		338.610	291.895
Passiver		656.530	586.376
Finansielle instrumenter	15		
Dagsværdioplysninger	16		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markeds-mæssige vilkår	19		
Koncernforhold	20		
Dattervirksomheder	21		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital t.kr.	Reserve for valutakurs- reguleringer t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	37.500	(895)	272.243	308.848
Rettelse af væsentlige fejl	0	0	(24.965)	(24.965)
Korrigeret egenkapital primo	37.500	(895)	247.278	283.883
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(10.000)	(10.000)
Valutakursreguleringer	0	(850)	0	(850)
Årets resultat	0	0	31.647	31.647
Egenkapital ultimo	37.500	(1.745)	268.925	304.680

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Driftsresultat		54.942	32.269
Af- og nedskrivninger		24.998	21.745
Ændringer i arbejdskapital	14	22.398	(58.273)
Pengestrømme vedrørende primær drift		102.338	(4.259)
Modtagne finansielle indtægter		235	578
Betalte finansielle omkostninger		(9.825)	(3.898)
Refunderet/(betalt) skat		(15.716)	(9.147)
Pengestrømme vedrørende drift		77.032	(16.726)
Køb mv. af immaterielle aktiver		(431)	0
Køb mv. af materielle aktiver		(28.287)	(15.480)
Salg af materielle aktiver		9.848	3.248
Køb af virksomheder		(59.916)	(20)
Likvider i tilkøbt virksomhed		(631)	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(79.417)	(12.252)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(2.385)	(28.978)
Afdrag på lån mv.		(10.528)	(16.955)
Udbetalt udbytte		(10.000)	(22.435)
Forskydning i bankgæld		21.629	69.201
Pengestrømme vedrørende finansiering		1.101	29.811

Ændring i likvider	(1.284)	833
Likvider primo	4.748	3.895
Valutakursreguleringer af likvider	19	20
Likvider ultimo	3.483	4.748
<hr/>		
Likvider ultimo sammensætter sig af:		
Likvide beholdninger	3.483	4.748
Likvider ultimo	3.483	4.748
<hr/>		

Koncernens noter

1 Nettoomsætning

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Danmark	813.344	797.857
Øvrige lande	909.051	687.128
Geografiske markeder i alt	1.722.395	1.484.985
Laks	807.491	779.496
Anden fisk	914.904	705.489
Aktiviteter i alt	1.722.395	1.484.985

2 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Lovpligtig revision	494	390
Skatterådgivning	132	118
Andre ydelser	444	511
	1.070	1.019

3 Personaleomkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	177.051	152.476
Pensioner	15.933	10.740
Andre omkostninger til social sikring	5.257	4.384
	198.241	167.600

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	389	350
---	-----	-----

	Ledelses- vederlag	Ledelses- vederlag
	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	3.863	3.948
	3.863	3.948

Med henvisning til årsregnskabsloven § 98b, stk. 3 er honorar for direktion og bestyrelse samlet.

I gager og lønninger indgår omkostninger til indlejet arbejdskraft på i alt 6.942 t.kr. (2022: 16.906 t.kr.) svarende til gennemsnitligt 20 fuldtidsansatte medarbejdere. (2022: 51 ansatte)

4 Af- og nedskrivninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	10.999	8.582
Afskrivninger på materielle aktiver	14.934	13.556
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(935)	(393)
	24.998	21.745

5 Skat af årets resultat

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	12.087	7.850
Ændring af udskudt skat	2.059	394
Regulering vedrørende tidligere år	(8)	6
	14.138	8.250

6 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	31.647	20.420
	31.647	20.420

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver	Goodwill
	t.kr.	t.kr.
Kostpris primo	3.960	173.132
Tilgange	431	45.005
Kostpris ultimo	4.391	218.137
Af- og nedskrivninger primo	(2.878)	(60.863)
Årets afskrivninger	(391)	(10.608)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.269)	(71.471)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.122	146.666

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Materielle aktiver under udførelse t.kr.
Kostpris primo	79.973	108.776	14.565	8.559
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	13.125	2.053	245	0
Overførsler	95	482	532	(986)
Tilgange	5.555	4.933	1.616	15.422
Afgange	(2.973)	(3.936)	(934)	(4.790)
Kostpris ultimo	95.775	112.308	16.024	18.205
Af- og nedskrivninger primo	(4.433)	(56.565)	(6.058)	0
Årets afskrivninger	(3.255)	(9.954)	(1.541)	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	(33)	(6)	(145)	0
Tilbageførsel ved afgange	625	2.334	719	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(7.096)	(64.191)	(7.025)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	88.679	48.117	8.999	18.205
Ikke-ejede aktiver	-	2.386	3.603	-

9 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder t.kr.	Kapitalandele i kapital- interesser t.kr.
Kostpris primo	20	1.863
Afgange	(20)	0
Kostpris ultimo	0	1.863
Opskrivninger primo	33	710
Andel af årets resultat	0	433
Tilbageførsel ved afgange	(33)	0
Opskrivninger ultimo	0	1.143
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	3.006

Kapitalandele i kapitalinteresser	Hjemsted	Ejerandel %
Sia KH Select	Adazi, Letland	15,6

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger.

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominal værdi t.kr.
Aktier	37.500.000	37.500	37.500
	37.500.000		37.500

12 Udskudt skat

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Immaterielle aktiver	103	70
Materielle aktiver	13.816	12.649
Forpligtelser	(679)	(647)
Fremførbare skattemæssige underskud	0	(1.474)
Udskudt skat i alt	13.240	10.598

Bevægelser i året	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Primo	10.598	10.204
Indregnet i resultatopgørelsen	2.107	394
Indregnet ved virksomhedssammenslutninger	535	0
Ultimo	13.240	10.598

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2023 t.kr.
Gæld til realkreditinstitutter	1.577	1.200	9.197	4.802
Bankgæld	1.500	11.130	0	0
Leasingforpligtelser	488	414	1.008	0
Anden gæld	0	0	14.001	0
	3.565	12.744	24.206	4.802

I Anden gæld indgår gæld til selskabsdeltagere på 14.001 t.kr. hvoraf 0 t.kr. forfalder inden for 12 måneder.

14 Ændring i arbejdskapital

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Ændring i varebeholdninger	1.676	(40.628)
Ændring i tilgodehavender	13.412	(18.915)
Ændring i leverandørgæld mv.	7.310	1.270
	22.398	(58.273)

15 Finansielle instrumenter

I anden gæld indgår en negativ dagsværdi af valutaterminskontrakter på 541 t.kr. Ved udgangen af 2023 udgør kontraktværdien af koncernens valutaterminskontrakter -541 t.kr. Valutaterminskontrakterne er indgået med koncernens sædvanlige bankforbindelse.

Målingen af de finansielle instrumenter er opgjort til bankens værdi.

Valutaterminskontrakterne kan specificeres således:

3 terminskontrakter, køb af NOK, nom. i alt 30.000 t.NOK, kurser 62,38-69,16, afregnes i perioden 02.01.2024 - 22.04.2024.

Valutaterminskontrakterne opfylder ikke betingelserne for at blive behandlet som regnskabsmæssig sikring, hvorfor ændringen i dagsværdien løbende indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Valutaterminskontrakterne har en løbetid på 1-4 måneder.

16 Dagsværdioplysninger

	Børsnoterede	Afledte
	værdipapirer	finansielle
	t.kr.	instrumenter
	t.kr.	t.kr.
Dagsværdi ultimo	561	(541)
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	384	(541)

17 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Koncernen har indgået operationelle leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig ydelse på ca. 737 t.kr.

Leasingaftalerne har en restløbetid op til 29 mdr. med en samlet restforpligtelse på 1.348 t.kr.

Koncernen har indgået lejekontrakter med en gennemsnitlig årlig ydelse på 248 t.kr. Lejeaftalen har en restløbetid på op til minimum 6 måneder med en samlet restforpligtelse på 124 t.kr.

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved realkreditpantebrev nom. 10.182 t.kr. i fast ejendom, matr. Nr. 13db, Horne By, Hirtshals. Bogført værdi af ejendommen udgør pr. 31. december 2023 21.143 t.kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Jyske Bank har koncernen deponeret ejerpantebrev nom. 7.027 t.kr. i fast ejendom, matr. Nr. 13db, Horne By, Hirtshals. Bogført værdi af ejendommen udgør pr. 31. december 2023 21.143 t.kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Jyske Bank har koncernen deponeret ejerpantebrev nom. 59.642 t.kr. i fast ejendom. Bogført værdi af ejendommen udgør pr. 31. december 2023 42.756 t.kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Jyske Bank har koncernen stillet virksomhedspant nom. 31.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i P. Tabbel & Co. Hanstholm A/S. Bogført værdi af disse aktiver udgør pr. 31. december 2023 102.360 t.kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Jyske Bank har koncernen stillet virksomhedspant nom. 40.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt varebeholdninger i Thorfisk A/S. Bogført værdi af disse aktiver udgør pr. 31. december 2023 3.353 t.kr.

Prioritetsgæld er sikret ved realkreditpantebrev i fast ejendom, nom. 1.045 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 1.275 t.kr.

Til sikkerhed for realkreditgæld er deponeret pantebrev nom. 8.444 t.kr. i fast ejendom, matr.nr. 39 ch, Hansted By, Hansted. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 12.681 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld overfor Jyske Bank er deponeret skadesløsbrev nom. 5.000 t.kr. i ejendommen matr. nr. 39 ch, Hansted By, Hansted. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 12.681 t.kr.

Koncernen har afgivet selvskyldnerkaution for alt mellemværende imellem Vestfisk A/S og Ringkjøbing Landbobank. Kautionen er begrænset til 180 t.kr.

Koncernen har afgivet fordringspant til sikring af mellemværende med Skandinaviske Enskilda Banken. Mellemværende med Skandinaviske Enskilda Banken udgør 0 kr. pr. 31. december 2023.

19 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.

20 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern: Austevoll Seafood ASA, Storebø Norge

Koncernregnskabet kan rekvireres ved henvendelse til moderselskabet.

21 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Lerøy Seafood Hirtshals A/S	Hirtshals	A/S	100,00
Thorfisk A/S	Norddjurs	A/S	100,00
Scan Fish Danmark A/S	Hanstholm	A/S	100,00
P. Taabbel & Co. Hanstholm A/S	Hanstholm	A/S	100,00
Wannebo International AS	Kristiansand, Norge	AS	100,00
Ove Johnsen. Fisk en Gros ApS	København	ApS	100,00
LSD Industry ApS	Hirtshals	ApS	100,00
Mondo Mar Marine Foods ApS	Hanstholm	ApS	100,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Nettoomsætning		5.432	5.187
Andre eksterne omkostninger		(6.606)	(5.503)
Bruttoresultat		(1.174)	(316)
Personaleomkostninger	1	(1.494)	(1.493)
Af- og nedskrivninger		(7)	0
Driftsresultat		(2.675)	(1.809)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		34.791	22.310
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	33
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		433	(530)
Andre finansielle indtægter	2	0	81
Andre finansielle omkostninger	3	(1.807)	(35)
Resultat før skat		30.742	20.050
Skat af årets resultat	4	904	371
Årets resultat	5	31.646	20.421

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		245	0
Immaterielle aktiver	6	245	0
Materielle aktiver under udførelse		0	49
Materielle aktiver		0	49
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		341.529	264.111
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	53
Kapitalandele i kapitalinteresser		3.006	2.573
Finansielle aktiver	7	344.535	266.737
Anlægsaktiver		344.780	266.786
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		20.864	15.895
Andre tilgodehavender		46	211
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		14.253	9.029
Periodeafgrænsningsposter	8	210	117
Tilgodehavender		35.373	25.252
Omsætningsaktiver		35.373	25.252
Aktiver		380.153	292.038

Passiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital		37.500	37.500
Overført overskud eller underskud		252.183	236.384
Forslag til udbytte for regnskabsåret		15.000	10.000
Egenkapital		304.683	283.884
Udskudt skat	9	54	0
Hensatte forpligtelser		54	0
Anden gæld		14.001	4.001
Langfristede gældsforpligtelser	10	14.001	4.001
Bankgæld		58.326	3.609
Leverandører af varer og tjenesteydelser		506	415
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.499	0
Anden gæld		84	129
Kortfristede gældsforpligtelser		61.415	4.153
Gældsforpligtelser		75.416	8.154
Passiver		380.153	292.038
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	13		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	14		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	37.500	261.349	10.000	308.849
Rettelse af væsentlige fejl	0	(24.965)	0	(24.965)
Korrigeret egenkapital primo	37.500	236.384	10.000	283.884
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(10.000)	(10.000)
Øvrige egenkapitalposter	0	(847)	0	(847)
Årets resultat	0	16.646	15.000	31.646
Egenkapital ultimo	37.500	252.183	15.000	304.683

Modervirksomhedens noter

1 Personaleomkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	1.026	1.042
Pensioner	89	83
Andre omkostninger til social sikring	379	368
	1.494	1.493
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	2

	Ledelses- vederlag 2023	Ledelses- vederlag 2022
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.500	750
	1.500	750

2 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	81
	0	81

3 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	(1.008)	0
Renteomkostninger i øvrigt	2.815	35
	1.807	35

4 Skat af årets resultat

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	(899)	(377)
Regulering vedrørende tidligere år	(5)	6
	(904)	(371)

5 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	15.000	10.000
Overført resultat	16.646	10.421
	31.646	20.421

6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver t.kr.
Tilgange	252
Kostpris ultimo	252
Årets afskrivninger	(7)
Af- og nedskrivninger ultimo	(7)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	245

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder t.kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder t.kr.	Kapitalandele i kapital- interesser t.kr.
Kostpris primo	300.472	20	1.862
Overførsler	20	(20)	0
Tilgange	69.900	0	0
Kostpris ultimo	370.392	0	1.862
Opskrivninger primo	(36.361)	33	711
Valutakursreguleringer	(847)	0	0
Overførsler	33	(33)	0
Afskrivninger på goodwill	(10.607)	0	0
Andel af årets resultat	47.761	0	433
Regulering af interne avancer	158	0	0
Udbytte	(29.000)	0	0
Opskrivninger ultimo	(28.863)	0	1.144
Regnskabsmæssig værdi ultimo	341.529	0	3.006
Goodwill eller negativ goodwill indregnet i regnskabsperioden	45.005	0	0

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
LSD Industry ApS	Hirtshals	ApS	50,00

Kapitalandele i kapitalinteresser	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Sia KH Select	Adazi, Letland	SIA	15,60

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger.

9 Udskudt skat

	2023 t.kr.
Immaterielle aktiver	54
Udskudt skat i alt	54

Bevægelser i året	2023 t.kr.
Indregnet i resultatopgørelsen	54
Ultimo	54

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2023 t.kr.
Anden gæld	14.001
	14.001

I Anden gæld indgår gæld til selskabsdeltagere på 14.001 t.kr. hvoraf 0 t.kr. forfalder inden for 12 måneder.

Restgæld efter 5 år udgør 0 kr.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. 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 disse selskaber.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Til sikkerhed for alt mellemværende med Jyske Bank er deponeret aktier i Brdr. Schlie Fiskeeksport A/S, Thorfisk A/S, MONDO MAR MARINE FOODS ApS, Scan Fish Danmark A/S samt P. Taabel & Co Hanstholm A/S.

Selskabet kautionerer solidarisk for datterselskaberne Brdr. Schlie Fiskeeksport A/S, Thorfisk A/S, MONDO MAR MARINE FOODS ApS, Scan Fish Danmark A/S, Ove Johnsen, Fisk en gros ApS samt P. Taabel & Co Hanstholm A/S' mellemværende med Jyske Bank.

13 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse på selskabet omfatter følgende selskaber:

- Austevoll Seafood ASA, Norge
- Leroy Seafood Group ASA, Norge

14 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 i året foretaget koncerntilskud fra Lerøy Seafood Denmark A/S, CVR nr.: 37848204 til selskabet LSD Industry ApS, CVR nr.: 43616706. Tilskuddet er ikke ydet på markedsmæssige vilkår. Udover koncerntilskuddet er der ikke gennemført transaktioner på ikke-markedsmæssige vilkår i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl i tidligere år

Årsrapporten for 2022 indeholdt væsentlig fejl ved indregning og måling, idet der ikke var foretaget tilstrækkelig nedskrivning af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt fuldstændig indregning af leverandører af varer og tjenesteydelser i datterselskabet Wannebo International AS (Norge). Fejlene er opstået akkumulerende for 2021 og forgående år.

Effekt i koncernen:

Den samlede effekt af de væsentlige fejl medfører følgende reguleringer i sammenligningstallene:

- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser formindskes med 12.482 t.kr.
- Leverandører af varer og tjenesteydelser forøges med 12.482 t.kr.
- Egenkapitalen formindskes med 24.965 t.kr.

Effekt i moderselskabet:

Den samlede effekt af de væsentlige fejl medfører følgende reguleringer i sammenligningstallene:

- Kapitalandele i tilknyttede virksomheder formindskes med 24.965 t.kr.
- Egenkapitalen formindskes med 24.965 t.kr.

Bortset fra ovenstående korrektioner har fejlen ikke påvirket øvrige sammenligningstal.

Årets resultat er ikke påvirket af ovenstående.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mindre end 20 % af stemmerettighederne og hvor formålet med besiddelsen er at fremme koncernens egne aktiviteter gennem varig tilknytning, betragtes som kapitalinteresser.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital. Ved køb og salg af minoritetsinteresser indregnes forskelle mellem kost- eller

salgsprisen og andel af indre værdi som en egenkapitaltransaktion.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Der hensættes alene til dækning af omkostninger ved omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i det omfang, de er besluttet i den erhvervede virksomheden inden overtagelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostprisen for den erhvervede kapitalandel og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af brugstiden. Hvis der ikke kan skønnes en pålidelig brugstid, fastsættes denne til 10 år. Brugstiden revurderes årligt. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen som en indtægt.

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.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger. Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

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.

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

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering 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 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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser

Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte kapitalinteressers resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle indtægter, dagsværdireguleringer af afledte finansielle instrumenter samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

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

Modervirksomheden 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 afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er 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 20 år.

Modervirksomhedens investering i datterselskaberne Brdr. Schlie's Fiskeeksport A/S, Scanfish A/S, Ove Johnsen Fisk en gros ApS samt MONDO MAR MARINE FODDS ApS anses for at være af strategisk betydning for koncernen. Dette skal ses i sammenhæng med de i slutningen af 2016 indgåede aftaler om koncernens fortsatte udvikling, herunder styrkelse af kapitalgrundlaget. Den økonomiske levetid for koncerngoodwill er, under hensyntagen til ovennævnte, fastsat til 20 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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 egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. 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
Bygninger	25-60 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-16 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Nettopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er 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 20 år.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende tilknyttede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Ved køb og salg af minoritetsinteresser indregnes forskelle mellem kost- eller salgsprisen og andel af indre værdi som en egenkapitaltransaktion. Indre værdis metode anses som en konsolideringsmetode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i associerede virksomheder.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i kapitalinteresser overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i kapitalinteresser 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. 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.

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

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig skat

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

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)

Værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. For andre værdipapirer og kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt måles disse til kostpris, og nedskrives til nettorealisationseværdi hvis denne er lavere.

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. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

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.

Udskudt skat vedrørende genbeskatning af tidligere fratrukne underskud i udenlandske dattervirksomheder indregnes ud fra en konkret vurdering af hensigten med den enkelte dattervirksomhed.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

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

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt skat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.