

Hvalpsund Fiskeopdræt ApS

CVR-nr. 76 47 46 13

Årsrapport 2011/12

Godkendt på selskabets generalforsamling den 16. august 2012.

Dirigent

Navn: Anders Priess

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse for 2011/12	9
Balance pr. 30. april 2012	10
Egenkapitalopgørelse for 2011/12	12
Noter	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hvalpsund Fiskeopdræt ApS
Durupvej 44
7870 Roslev

CVR-nr.: 76 47 46 13
Hjemsted: Skive kommune
Regnskabsår: 1. oktober 2011 - 30. april 2012

Bestyrelse

Henning Priess
Anders Buchvardt Priess
Nels Buchvardt Priess
Morten Priess

Direktion

Anders Buchvardt Priess, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Vestervangsvej 6
8800 Viborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. april 2012 for Hvalpsund Fiskeopdræt ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. april 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glyngøre, den 16. august 2012

Direktion

Anders Buchvardt Priess
direktør

Bestyrelse

Henning Priess

Anders Buchvardt Priess

Nels Buchvardt Priess

Morten Priess

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Hvalpsund Fiskeopdræt ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Hvalpsund Fiskeopdræt ApS for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. april 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. april 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnska-bet.

Viborg, den 16. august 2012

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Bjarne Nielsen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i opdræt af ørreder i dambrug.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har ændret regnskabsår fra at have regnskabsafslutning den 30. september til at have regnskabsafslutning den 30. april. Nærværende årsrapport omfatter omlægningsperioden 1. oktober 2011 - 30. april 2012. Det har ikke været muligt at fremskaffe pålidelige oplysninger om sammenligningstallene hvorfor sammenligningstallene ikke er blevet tilpasset omlægningsperioden.

2011/12 blev et tilfredsstillende år for Hvalpsund Fiskeopdræt ApS. Årets overskud blev 551 t.kr. mod et overskud på 929 t.kr. i 2010/11.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Omlægning af regnskabsår

Selskabet har ændret regnskabsår fra at have regnskabsafslutning den 30. september til at have regnskabsafslutning den 30. april. Nærværende årsrapport omfatter omlægningsperioden 1. oktober 2011 - 30. april 2012. Det har ikke været muligt at fremskaffe pålidelige oplysninger om sammenligningstallene hvorfor sammenligningstallene ikke er blevet tilpasset omlægningsperioden.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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 opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter og kasserabatter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld og kursreguleringer 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 dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Produktionsanlæg og maskiner samt 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 klar-
gøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Bygninger	25 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år

Grunde og bygninger måles til dagsværdi. Der foretages løbende revurdering af værdiansættelsen heraf.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer 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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 proventuet 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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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

Resultatopgørelse for 2011/12

	<u>Note</u>	<u>2011/12 kr.</u>	<u>2010/11 t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		1.443.926	2.123
Personaleomkostninger	1	(369.653)	(363)
Af- og nedskrivninger	2	(208.633)	(362)
Driftsresultat		865.640	1.398
Andre finansielle indtægter		29.118	41
Andre finansielle omkostninger		(147.740)	(198)
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		747.018	1.241
Skat af ordinært resultat	3	(196.291)	(312)
Årets resultat		550.727	929
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		550.727	929
		550.727	929

Balance pr. 30. april 2012

	<u>Note</u>	<u>2011/12 kr.</u>	<u>2010/11 t.kr.</u>
Grunde og bygninger		7.054.696	7.223
Produktionsanlæg og maskiner		102.248	143
Materielle anlægsaktiver	4	<u>7.156.944</u>	<u>7.366</u>
Anlægsaktiver		<u>7.156.944</u>	<u>7.366</u>
Råvarer og hjælpematerialer		615.192	2.858
Varebeholdninger		<u>615.192</u>	<u>2.858</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		131.834	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.437.866	3.454
Andre tilgodehavender		0	214
Tilgodehavender		<u>6.569.700</u>	<u>3.668</u>
Likvide beholdninger		<u>5.069</u>	<u>29</u>
Omsætningsaktiver		<u>7.189.961</u>	<u>6.555</u>
Aktiver		<u>14.346.905</u>	<u>13.921</u>

Balance pr. 30. april 2012

	<u>Note</u>	<u>2011/12 kr.</u>	<u>2010/11 t.kr.</u>
Virksomhedskapital		200.000	200
Reserve for opskrivninger		3.311.797	3.312
Overført overskud eller underskud		4.666.871	4.116
Egenkapital		8.178.668	7.628
Udskudt skat		833.300	1.104
Hensatte forpligtelser		833.300	1.104
Gæld til realkreditinstitutter		1.728.255	1.772
Langfristede gældsforpligtelser	5	1.728.255	1.772
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	100.000	100
Bankgæld		1.510.718	2.607
Leverandører af varer og tjenesteydelser		45.319	134
Gæld til tilknyttede virksomheder		95.813	182
Skyldig selskabsskat		794.917	328
Anden gæld		1.059.915	66
Kortfristede gældsforpligtelser		3.606.682	3.417
Gældsforpligtelser		5.334.937	5.189
Passiver		14.346.905	13.921
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Koncernforhold	8		

Egenkapitalopgørelse for 2011/12

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for opskrivnin- ger kr.	Overført overskud eller under- skud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	3.311.797	4.116.144	7.627.941
Årets resultat	0	0	550.727	550.727
Egenkapital ultimo	200.000	3.311.797	4.666.871	8.178.668

Noter

	<u>2011/12</u> kr.	<u>2010/11</u> t.kr.
1. Personalemkostninger		
Gager og løn	350.503	344
Pensioner	19.018	21
Andre personaleomkostninger	132	(2)
	<u>369.653</u>	<u>363</u>
	<u>2011/12</u> kr.	<u>2010/11</u> t.kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	208.633	362
	<u>208.633</u>	<u>362</u>
	<u>2011/12</u> kr.	<u>2010/11</u> t.kr.
3. Skat af ordinært resultat		
Aktuel skat	467.191	328
Ændring af udskudt skat	(270.900)	(16)
	<u>196.291</u>	<u>312</u>
	<u>Grunde og bygninger</u> kr.	<u>Produktions- anlæg og maskiner</u> kr.
4. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	6.915.819	1.253.440
Kostpris ultimo	<u>6.915.819</u>	<u>1.253.440</u>
Opskrivninger primo	4.415.730	0
Opskrivninger ultimo	<u>4.415.730</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger primo	(4.108.388)	(1.111.024)
Årets afskrivninger	(168.465)	(40.168)
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(4.276.853)</u>	<u>(1.151.192)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>7.054.696</u>	<u>102.248</u>

Opskrivninger af grunde og bygninger er sket på grundlag af en uafhængig vurdering af dagsværdien. Ved måling uden hensyntagen til opskrivninger udgør den regnskabsmæssige værdi pr. 30.04.2012, 2.885 t.kr.

Noter

	<u>Langfristet gæld i alt kr.</u>	<u>Forfald inden for 12 m^åne- der kr.</u>	<u>Forfald efter 12 m^ånedes kr.</u>	<u>Restgæld efter 5 ^år kr.</u>
5. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	1.828.255	100.000	1.728.255	1.328.000
	<u>1.828.255</u>	<u>100.000</u>	<u>1.728.255</u>	<u>1.328.000</u>

6. Eventualforpligtelser

Ingen.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	<u>2012 kr.</u>	<u>2011 t.kr.</u>
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendom. Pantet omfatter herudover de til ejendommen hørende produktionsanlæg og maskiner.		
Regnskabsmæssig værdi af pantsat ejendom	<u>7.054.696</u>	<u>7.223</u>

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev, nom. 3.000.000 kr., i ejendom.

8. Koncernforhold

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

AquaPri Holding A/S, Havnevej 18, 3300 Frederiksværk