

Hvalpsund Fiskeopdræt ApS
CVR-nr. 76474613

Årsrapport 2013/14

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 12.08.2014

Dirigent

Navn: Morten Priess

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse for 2013/14	9
Balance pr. 30.04.2014	10
Egenkapitalopgørelse for 2013/14	12
Noter	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hvalpsund Fiskeopdræt ApS
Durupvej 44
7870 Roslev

CVR-nr.: 76474613
Hjemsted: Skive kommune
Regnskabsår: 01.05.2013 - 30.04.2014

Bestyrelse

Henning Priess
Anders Buchvardt Priess
Nels Buchvardt Priess
Morten Priess

Direktion

Anders Buchvardt Priess, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Vestervangsvej 6
8800 Viborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2013 - 30.04.2014 for Hvalpsund Fiskeopdræt ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2014 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2013 - 30.04.2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glyngøre, den 12.08.2014

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 01.05.2013 - 30.04.2014, 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. 30.04.2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2013 - 30.04.2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Viborg, den 12.08.2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Allan Søborg Olsen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i opdræt af ørreder i dambrug.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

2013/14 blev et tilfredsstillende år for Hvalpsund Fiskeopdræt ApS. Årets overskud blev 678 t.kr. mod et overskud på 667 t.kr. i 2012/13.

Det forventes, at selskabet fusioneres med Aquapri Denmark A/S pr. 01. maj 2014, med Aquapri Denmark A/S som det fortsættende selskab.

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.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

Årets resultat er negativt påvirket med 54 t.kr., mens egenkapitalen er positivt påvirket med 78 t.kr. Påvirkningen skyldes ændring i skøn over den udskudte skat som følge af nedsættelsen af selskabsskatteprocenten i år og de næste to 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.

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 nettorealisationseværdi, 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.

Nettorealisationseværdi 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 2013/14

	<u>Note</u>	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>	<u>2012/13</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		1.887.000	1.838.500
Personaleomkostninger	1	(585.550)	(568.813)
Af- og nedskrivninger		<u>(304.549)</u>	<u>(352.547)</u>
Driftsresultat		996.901	917.140
Andre finansielle indtægter		53.516	55.019
Andre finansielle omkostninger		<u>(74.010)</u>	<u>(148.718)</u>
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		976.407	823.441
Skat af ordinært resultat	2	<u>(298.112)</u>	<u>(205.831)</u>
Årets resultat		<u>678.295</u>	<u>617.610</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>678.295</u>	<u>617.610</u>
		<u>678.295</u>	<u>617.610</u>

Balance pr. 30.04.2014

	<u>Note</u>	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>	<u>2012/13</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		6.477.104	6.765.900
Produktionsanlæg og maskiner		61.039	38.497
Materielle anlægsaktiver	3	6.538.143	6.804.397
Anlægsaktiver		6.538.143	6.804.397
Råvarer og hjælpematerialer		840.303	665.671
Varebeholdninger		840.303	665.671
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.250	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.596.150	5.892.542
Tilgodehavender		7.607.400	5.892.542
Likvide beholdninger		6.050	2.971
Omsætningsaktiver		8.453.753	6.561.184
Aktiver		14.991.896	13.365.581

Balance pr. 30.04.2014

	<u>Note</u>	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>	<u>2012/13</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Reserve for opskrivninger		3.444.269	3.311.797
Overført overskud eller underskud		5.962.779	5.284.484
Egenkapital		9.607.048	8.796.281
Udskudt skat		655.600	788.600
Hensatte forpligtelser		655.600	788.600
Gæld til realkreditinstitutter		1.523.049	1.630.805
Langfristede gældsforpligtelser	4	1.523.049	1.630.805
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4	108.000	103.000
Bankgæld		1.328.657	270.419
Leverandører af varer og tjenesteydelser		114.302	26.209
Gæld til tilknyttede virksomheder		94.174	94.174
Skyldig selskabsskat		549.171	717.722
Anden gæld		1.011.895	938.371
Kortfristede gældsforpligtelser		3.206.199	2.149.895
Gældsforpligtelser		4.729.248	3.780.700
Passiver		14.991.896	13.365.581
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Koncernforhold	6		

Egenkapitalopgørelse for 2013/14

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for opskrivnin- ger kr.	Overført overskud eller under- skud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	3.311.797	5.284.484	8.796.281
Skat af egenkapitalbevægelser	0	132.472	0	132.472
Årets resultat	0	0	678.295	678.295
Egenkapital ultimo	200.000	3.444.269	5.962.779	9.607.048

Noter

	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>	<u>2012/13</u> <u>kr.</u>
1. Personalemkostninger		
Gager og løn	551.656	538.349
Pensioner	23.502	23.382
Andre omkostninger til social sikring	2.119	0
Andre personalemkostninger	8.273	7.082
	<u>585.550</u>	<u>568.813</u>
	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>	<u>2012/13</u> <u>kr.</u>
2. Skat af ordinært resultat		
Aktuel skat	298.640	250.531
Ændring af udskudt skat	(54.412)	(44.700)
Effekt af ændrede skattesatser	53.884	0
	<u>298.112</u>	<u>205.831</u>
	<u>Grunde og bygninger</u> <u>kr.</u>	<u>Produktionsanlæg og maskiner</u> <u>kr.</u>
3. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	6.915.819	1.253.440
Tilgange	0	38.295
Kostpris ultimo	<u>6.915.819</u>	<u>1.291.735</u>
Opskrivninger primo	4.415.730	0
Opskrivninger ultimo	<u>4.415.730</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger primo	(4.565.649)	(1.214.943)
Årets afskrivninger	(288.796)	(15.753)
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(4.854.445)</u>	<u>(1.230.696)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>6.477.104</u>	<u>61.039</u>

Ved måling uden hensyntagen til opskrivninger udgør den regnskabsmæssige værdi pr. 30.04.2014, 2.061 t.kr.

Noter

	Forfald inden 12 måneder 2012/13 kr.	Forfald inden 12 måneder 2013/14 kr.	Forfald efter 12 måneder 2013/14 kr.	Restgæld efter 5 år 2013/14 kr.
4. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	103.000	108.000	1.523.049	1.091.000
	103.000	108.000	1.523.049	1.091.000

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendom. Pantet omfatter herudover de til ejendommen hørende produktionsanlæg og maskiner.

Den bogførte værdi af pantsatte ejendomme udgør 6.477.104 kr. pr. 30.04.2014 mod 6.765.900 kr. sidste år.

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

6. Koncernforhold

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

AquaPri Holding A/S, Havnevej 18, 3300 Frederiksværk