



**SKOVBO**  
**REVISION**  
CVR-nr.10290430

*Per Kristiansen*  
*Møllevej 17*  
*4140 Borup*

*Tlf: 57 56 14 00*

*Fax: 57 52 67 49*

*E-mail:*  
*info@skovborevision.dk*

DANSKE  
REVISORER

FSR\*

Funks Fisk og Skaldyr ApS  
Vestre Lyng 5  
2690 Karlslunde

CVR-nummer: 30 52 10 64

## ÅRSRAPPORT

1. januar 2012 til 31. december 2012

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 21/7 2013

Dirigent Per Kristiansen

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	6
Ledelsesberetning.....	7

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2012**

Anvendt regnskabspraksis.....	8
Resultatopgørelse .....	11
Balance .....	12
Noter.....	14

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2012 for Funks Fisk og Skaldyr ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karlslunde, den 19. juli 2013

**Direktion**



Ghita Lund Hansen

## Til kapitalejerne af Funks Fisk og Skaldyr ApS

### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Funks Fisk og Skaldyr ApS for perioden 1. januar - 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Selskabets ledelse 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 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 selskabets 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 selskabets 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 vor 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. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er betydelig usikkerhed om selskabets muligheder for at inddrive et tilgodehavende hos et tidligere medlem af selskabets ledelse. Tilgodehavendet andrager kr. 542.424.

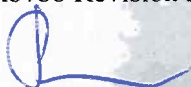
**Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet havde den 31. december 2012 et tilgodehavende på 542.424 tkr. hos et tidligere medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabets tidligere ledelse.

**Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Borup, den 19. juli 2013  
Skovbo Revision ApS



Per Kristiansen  
Registreret revisor  
Medlem af FSR - Danske Revisorer

**Selskabet**

Funks Fisk og Skaldyr ApS  
Vestre Lyng 5  
2690 Karlslunde

CVR-nr.: 30 52 10 64  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Ghita Lund Hansen

**Revisor**

Skovbo Revision ApS  
Møllevej 17  
4140 Borup

**Ejerforhold**

VL5 Holding ApS, Vestre Lyng 5, 2690 Karlslunde

**Selskabets hovedaktivitet**

Selskabets formål er detailsalg af friske fisk fra egen forretning.

**Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat, et overskud på kr. 25.451 anses af ledelsen for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 905.175 og en egenkapital på kr. 76.752.

Selskabets tidligere ledelse er blevet bortvist i løbet af 2012, på grund af at denne har optaget lån i selskabet i 2011 og 2012 uden ejerkredsens viden og tilladelse. Dette har ført til ændringer i ledelsen.

Selskabets ledelse er opmærksom på, at den tidligere ledelse har optaget lån i selskabet, hvilket er i strid med selskabslovens regler. Selskabets advokatforbindelse forsøger at inddrive tilgodehavendet.

**Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

**Den forventede udvikling**

Direktionen vurderer selskabets fremtidsudsigter som værende tilfredsstillende.

**Resultatfordeling**

Forslag til fordeling af årets resultat fremgår af resultatopgørelsen.

## **GENERELT**

Årsregnskabet for Funks Fisk og Skaldyr ApS for 2012 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Generelt**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 danske koncernforbundne virksomheder.

## **BALANCEN**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Øvrige driftsmidler	3-5 år

Aktiver med en kostpris på inder kr. 12.300 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE  
1. JANUAR 2012 - 31. DECEMBER 2012

	2012	2011 kr. 1000
<b>BRUTTOFORTJENESTE .....</b>	<b>1.155.239</b>	<b>1.469</b>
1 Personaleomkostninger.....	-1.035.679	-920
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-74.173	-75
<b>DRIFTSRESULTAT .....</b>	<b>45.387</b>	<b>474</b>
Andre finansielle indtægter .....	8.000	0
Andre finansielle omkostninger.....	-17.872	-10
<b>RESULTAT FØR SKAT .....</b>	<b>35.515</b>	<b>464</b>
3 Skat af årets resultat.....	-10.064	-117
<b>ÅRETS RESULTAT .....</b>	<b>25.451</b>	<b>347</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat.....	25.451	347
<b>DISPONERET I ALT .....</b>	<b>25.451</b>	<b>347</b>

## AKTIVER



	2012	2011 kr. 1000
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	43.802	119
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>43.802</b>	<b>119</b>
Andre tilgodehavender .....	30.076	30
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>30.076</b>	<b>30</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>73.878</b>	<b>149</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....	30.000	30
<b>Varebeholdninger</b> .....	<b>30.000</b>	<b>30</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	0	5
5 Udskudt skatteaktiv .....	18.605	8
6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse .....	542.424	553
Periodeafgrænsningsposter .....	0	42
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>561.029</b>	<b>608</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>240.268</b>	<b>70</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>831.297</b>	<b>708</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>905.175</b>	<b>857</b>

## PASSIVER



	2012	2011 kr. 1000
Virksomhedskapital .....	125.000	125
Overført resultat.....	-48.248	-73
<b>7 EGENKAPITAL.....</b>	<b>76.752</b>	<b>52</b>
Kreditinstitutter.....	0	21
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	303.234	269
Gæld til tilknyttede virksomheder .....	155.762	156
Gæld til associerede virksomheder.....	189.512	84
Selskabsskat.....	20.631	0
Anden gæld.....	159.284	275
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>828.423</b>	<b>805</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>828.423</b>	<b>805</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>905.175</b>	<b>857</b>
8 Eventualposter mv.		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2012	2011 kr. 1000
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger .....	952.447	860
Pensioner .....	16.625	26
Andre omkostninger til social sikring .....	66.607	34
<b>Personaleomkostninger i alt .....</b>	<b>1.035.679</b>	<b>920</b>
Antal ansatte i år 4 og sidste år 5.		
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	74.173	75
<b>Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>74.173</b>	<b>75</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets resultat .....	20.631	117
Regulering af udskudt skat .....	-10.567	0
<b>Skat af årets resultat i alt .....</b>	<b>10.064</b>	<b>117</b>
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris, primo .....		370.860
Kostpris 31. december 2012		370.860
Af-/nedskrivninger, primo .....		-252.886
Årets af-/nedskrivninger .....		-74.172
Af-/nedskrivninger 31. december 2012		-327.058
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>43.802</b>

## NOTER

	Skattemæssig værdi	Regnskabsmæs- sig værdi	Midlertidig forskel
<b>5 Udskudt skatteaktiv</b>			
Materielle anlægsaktiver .....	95.711	43.802	51.909
Omsætningsaktiver .....	812.692	812.692	0
Skattemæssige underskud.....	22.512	0	22.512
	<u>930.915</u>	<u>856.494</u>	<u>74.421</u>
<b>Udskudt skatteaktiv 25% heraf.....</b>			<u><u>18.605</u></u>

	2012	2011 kr. 1000
<b>6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse .....	542.424	553
<b>Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse i alt.....</b>	<u>542.424</u>	<u>553</u>

Lånet er forrentet med 5 % p.a.  
I årets løb er der tilbagebetalt i alt kr. 22.000.

	Primo	Forslag til resultatdispone- ring	Ultimo
<b>7 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital .....	125.000	0	125.000
Overført resultat .....	-73.699	25.451	-48.248
	<u>51.301</u>	<u>25.451</u>	<u>76.752</u>

**8 Eventualposter mv.**  
Ingen.

**9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**  
Ingen.