
Gråkjær Aqua A/S

Fabersvej 15, 7500 Holstebro

Årsrapport for 2021/22

(regnskabsår 1/5 - 30/4)

CVR-nr. 39 60 22 29

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/8 2022

Hans Ladekjær Jeppesen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april 5

Balance 30. april 6

Egenkapitalopgørelse 8

Noter til årsregnskabet 9

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 for Gråkjær Aqua A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021/22.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 31. august 2022

Direktion

John Ross Graakjær
direktør

Bestyrelse

Hans Ladekjær Jeppesen
formand

John Ross Graakjær

Jens-Christian Vinther Schmidt

Per Schak Andreasen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Gråkjær Aqua A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Gråkjær Aqua A/S for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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 regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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. Fejlinformationer 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 regnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den 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 regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Holstebro, den 31. august 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Poul Spencer Poulsen
statsautoriseret revisor
mne23324

Hans Jørgen Andersen
statsautoriseret revisor
mne30211

Selskabsoplysninger

Selskabet

Gråkjær Aqua A/S
Fabersvej 15
7500 Holstebro

CVR-nr.: 39 60 22 29
Regnskabsperiode: 1. maj - 30. april
Hjemstedskommune: Holstebro

Bestyrelse

Hans Ladekjær Jeppesen, formand
John Ross Graakjær
Jens-Christian Vinther Schmidt
Per Schak Andreasen

Direktion

John Ross Graakjær

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Hjaltessvej 16
7500 Holstebro

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

| | Note | 2021/22 DKK | 2020/21 DKK |
|---|------|-----------------|-------------------|
| Bruttotab | | -96.062 | -383.253 |
| Personaleomkostninger | 3 | -704 | -667.087 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | 0 | -6.118.288 |
| Resultat før finansielle poster | 4 | -96.766 | -7.168.628 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | -53.836 | 3.380 |
| Finansielle indtægter | 5 | 30.785 | 21.316 |
| Finansielle omkostninger | 6 | -332.062 | -216.729 |
| Resultat før skat | | -451.879 | -7.360.661 |
| Skat af årets resultat | 7 | 138.402 | 1.648.215 |
| Årets resultat | | -313.477 | -5.712.446 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|-----------------|-------------------|
| Overført resultat | | -313.477 | -5.712.446 |
| | | -313.477 | -5.712.446 |

Balance 30. april

Aktiver

| | Note | 2022 DKK | 2021 DKK |
|--|------|------------------|------------------|
| Udviklingsprojekter under udførelse | | 0 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 8 | 0 | 0 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 9 | 520.517 | 519.581 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 520.517 | 519.581 |
| Anlægsaktiver | | 520.517 | 519.581 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.154.760 | 1.098.975 |
| Andre tilgodehavender | | 634 | 35.485 |
| Udskudt skatteaktiv | | 138.402 | 0 |
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 302.204 |
| Tilgodehavender | | 1.293.796 | 1.436.664 |
| Likvide beholdninger | | 0 | 20.935 |
| Omsætningsaktiver | | 1.293.796 | 1.457.599 |
| Aktiver | | 1.814.313 | 1.977.180 |

Balance 30. april

Passiver

| | Note | 2022 DKK | 2021 DKK |
|--|------|--------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Overført resultat | | -15.267.291 | -14.953.814 |
| Egenkapital | | -10.267.291 | -9.953.814 |
| Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 796.819 | 742.046 |
| Hensatte forpligtelser | | 796.819 | 742.046 |
| Anden gæld | | 113.856 | 111.055 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 10 | 113.856 | 111.055 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.133 | 39.321 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 11.143.795 | 10.975.460 |
| Anden gæld | 10 | 25.001 | 63.112 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 11.170.929 | 11.077.893 |
| Gældsforpligtelser | | 11.284.785 | 11.188.948 |
| Passiver | | 1.814.313 | 1.977.180 |
| Going concern | 1 | | |
| Væsentligste aktiviteter | 2 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 11 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Selskabskapital</u> | <u>Overført</u> | <u>I alt</u> |
|------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>DKK</u> | <u>DKK</u> | <u>DKK</u> |
| Egenkapital 1. maj | 5.000.000 | -14.953.814 | -9.953.814 |
| Årets resultat | 0 | -313.477 | -313.477 |
| Egenkapital 30. april | 5.000.000 | -15.267.291 | -10.267.291 |

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet har i året realiseret et negativt resultat og egenkapitalen er negativ. Ledelsen og kapitalejer følger selskabets finansielle udvikling tæt. Det er kapitalejers hensigt at understøtte selskabet i det kommende regnskabsår. På baggrund af ovenstående har ledelsen aflagt årsregnskabet under forudsætningen af fortsat drift.

2 Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive byggerivirksomhed, hovedsagelig med design og opførelse af anlæg til fiskeopdræt.

| | 2021/22 DKK | 2020/21 DKK |
|---|----------------|-------------------|
| 3 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 0 | 621.277 |
| Pensioner | 0 | 44.800 |
| Andre omkostninger til social sikring | 704 | -2.079 |
| Andre personaleomkostninger | 0 | 3.089 |
| | <u>704</u> | <u>667.087</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>0</u> | <u>1</u> |
| 4 Særlige poster | | |
| Nedskrivninger på immaterielle anlægsaktiver | <u>0</u> | <u>-4.078.859</u> |
| | <u>0</u> | <u>-4.078.859</u> |
| 5 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | <u>30.785</u> | <u>21.316</u> |
| | <u>30.785</u> | <u>21.316</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2021/22</u> | <u>2020/21</u> |
|--|------------------------|---|
| | DKK | DKK |
| 6 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 328.903 | 216.503 |
| Andre finansielle omkostninger | 3.155 | 218 |
| Valutakurstab | 4 | 8 |
| | <u>332.062</u> | <u>216.729</u> |
| | | |
| 7 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | -302.204 |
| Årets udskudte skat | -138.402 | -1.346.023 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | 0 | 12 |
| | <u>-138.402</u> | <u>-1.648.215</u> |
| | | |
| 8 Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | | Udviklingspro- jekter under ud- førelse |
| | | <u>DKK</u> |
| Kostpris 1. maj | | <u>8.157.717</u> |
| Kostpris 30. april | | <u>8.157.717</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. maj | | <u>8.157.717</u> |
| Ned- og afskrivninger 30. april | | <u>8.157.717</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april | | <u>0</u> |
| | | |
| Afskrives over | | <u>4 år</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2022 DKK | 2021 DKK |
|---|----------------|----------------|
| 9 Kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Kostpris 1. maj | 1.803.344 | 1.803.344 |
| Kostpris 30. april | 1.803.344 | 1.803.344 |
| Værdireguleringer 1. maj | -2.025.809 | -2.029.188 |
| Årets resultat | -53.837 | 3.379 |
| Værdireguleringer 30. april | -2.079.646 | -2.025.809 |
| Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser | 796.819 | 742.046 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april | 520.517 | 519.581 |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejerandel |
|---------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| Gråkjær Aqua Norge AS | Sem, Norge | TNOK 1.020 | 100% |
| Gråkjær International A/S | Holstebro, Danmark | TDKK 1.000 | 100% |

10 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Anden gæld

| | | |
|------------------------|----------------|----------------|
| Mellem 1 og 5 år | 113.856 | 111.055 |
| Langfristet del | 113.856 | 111.055 |
| Øvrig kortfristet gæld | 25.001 | 63.112 |
| | 138.857 | 174.167 |

Noter til årsregnskabet

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Selskabet har angivet støtteerklæring over for datterselskabet Gråkjær Aqua Norge AS

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Tvis Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gråkjær Aqua A/S for 2021/22 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021/22 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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 regnskabspost nedenfor.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.