


Fiskeriselskabet Michael Jeppesen ApS

Sodemarksvej 17B
3230 Græsted
CVR-nr. 19 32 33 74

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den *26/5 2017*



Michael Jeppesen
dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016	9
Balance 31. december 2016	10
Noter til årsrapporten	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Fiskeriselskabet Michael Jeppesen 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. 31. december 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gilleleje, den 15. maj 2017

Direktion



Michael Jeppesen

Bestyrelse


Michael Jeppesen
Ulla Jeppesen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Fiskeriselskabet Michael Jeppesen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Fiskeriselskabet Michael Jeppesen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.


Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Nexø, den 15. maj 2017

Bornholms Revision A/S
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 37 85 84 98



Katja Møller Petersen
Registreret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Fiskeriselskabet Michael Jeppesen ApS Sodemarksvej 17B 3230 Græsted Telefon: 30 22 27 24 CVR-nr.: 19 32 33 74 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemsted: Gribskov
Bestyrelse	Michael Jeppesen Ulla Jeppesen
Direktion	Michael Jeppesen
Revisor	Bornholms Revision A/S Godkendt revisionsaktieselskab Liseruten 1 3730 Nexø

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive erhvervsmæssigt fiskeri og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et underskud på kr. 172.811, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på kr. 1.340.657. Selskabets egenkapital er positivt påvirket med kr. 1.743.847, som følge af at selskabets ledelse har valgt at opskrive fiskekvoter til dagsværdi.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fiskeriselskabet Michael Jeppesen ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten for 2016 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabsloven er ændret, så det er muligt at opskrive immaterielle anlægsaktiver til dagsværdi. Som følge heraf er anvendt regnskabspraksis ændret så fiskekvoter indregnes til dagsværdi. Der henvises til ledelsesberetningen for beskrivelse af indvirkning på selskabets egenkapital. Med henvisning til årsregnskabslovens §51 stk. 1, er der ikke foretaget ændring af sammenligningstal.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af fisk og udlejning af fiskerettigheder, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Fiskekvoter indregnes til kostpris med tillæg af opskrivning til dagsværdi og fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Brugstiden er fastsat til 20 år. Da det er ledelsens opfattelse at der ved udløbet af brugstiden er et marked for handel med kvoter, er afskrivningsgrundlaget reduceret med en forventet restværdi på 50% af anskaffelsessummen.

Materielle anlægsaktiver

Fiskefartøjer og andet driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid	Restværdi
Fiskefartøjer	25 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele der ikke er børsnoteret måles til amortiseret kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016

	Note	2016	2015
		kr.	t.kr.
Bruttofortjeneste		611.954	1.232
Personaleomkostninger	1	-671.176	-809
Resultat før af- og nedskrivninger		-59.222	423
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-110.140	-114
Andre driftsomkostninger		-10.000	-3
Resultat før finansielle poster		-179.362	306
Finansielle indtægter		18.409	13
Finansielle omkostninger	2	-62.600	-75
Resultat før skat		-223.553	244
Skat af årets resultat		50.742	-42
Årets resultat		-172.811	202

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-172.811	202
	-172.811	202

Balance 31. december 2016

	Note	2016 kr.	2015 t.kr.
Aktiver			
Fiskekvoter		2.725.000	455
Immaterielle anlægsaktiver	3	2.725.000	455
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		17.500	27
Skibe		1.706.477	1.735
Indretning af lejede lokaler		5.360	11
Materielle anlægsaktiver		1.729.337	1.773
Andre værdipapirer og kapitalandele		14.512	14
Finansielle anlægsaktiver		14.512	14
Anlægsaktiver i alt		4.468.849	2.242
Andre tilgodehavender		12.000	12
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4	27.293	1
Selskabsskat		2.949	1
Periodeafgrænsningsposter		8.330	58
Tilgodehavender		50.572	72
Likvide beholdninger		338.778	539
Omsætningsaktiver i alt		389.350	611
Aktiver i alt		4.858.199	2.853

Balance 31. december 2016

	Note	2016	2015
		kr.	t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		200.000	200
Reserve for opskrivninger		1.743.847	0
Overført resultat		-603.190	-430
Egenkapital	5	1.340.657	-230
Hensættelse til udskudt skat		638.000	179
Hensatte forpligtelser i alt		638.000	179
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.202	1
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.537.382	2.660
Anden gæld		340.958	243
Kortfristede gældsforpligtelser		2.879.542	2.904
Gældsforpligtelser i alt		2.879.542	2.904
Passiver i alt		4.858.199	2.853
Eventualposter m.v.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Noter

	2016	2015
	kr.	t.kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	562.813	718
Pensioner	61.271	64
Andre omkostninger til social sikring	47.092	27
	671.176	809
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	2
2 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	62.500	75
Andre finansielle omkostninger	100	0
	62.600	75
3 Immaterielle anlægsaktiver		
		Fiskekvoter
Kostpris 1. januar 2016		603.040
Tilgang i årets løb		50.000
Kostpris 31. december 2016		653.040
Årets opskrivninger		2.235.847
Opskrivninger 31. december 2016		2.235.847
Af-og nedskrivninger 1. januar 2016		147.768
Årets afskrivninger		16.119
Af-og nedskrivninger 31. december 2016		163.887
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016		2.725.000
Regnskabsmæssig værdi af immaterielle anlægsaktiver, som ville have været indregnet, hvis opskrivning ikke havde været foretaget		489.153

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	kr.	t.kr.
4 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>27.293</u>	<u>1</u>
Tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen		
Direktion		
Udestående gæld	27.293	1
Lån optaget og indfriet i året	319.642	50
Rentefod (%)	10,05%	10,05%
5 Reserve for opskrivninger		
Årets opskrivning	2.235.847	0
Skat af årets opskrivning	<u>-492.000</u>	<u>0</u>
	<u>1.743.847</u>	<u>0</u>

Noter

6 Eventualposter m.v.

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Michael Jeppesen Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er i fiskefartøjet "Soraya", bogført værdi kr. 1.706.477, lyst en rådighedsindskrænkning i form af puljeaftale. Påtaleberettiget er Hanstholm Puljeselskab ApS.