

Tunø Røgeri Fonden

Tunø Hovedgade 1D

8300 Odder

CVR-nr. 34882002

Årsrapport for 2017

5. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på fondens bestyrelsesmøde
den 25-05-2018

Claus Bülow
Dirigent

OL REVISION AS

Godkendt Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 10841976

info@olrevision.dk - www.olrevision.dk

- Ndr. Boulevard 116, 6800 Varde - Telefon 75 22 32 55
- J. Lauritzens Plads 3, 1., 6760 Ribe - Telefon 75 42 36 33
- Østergade 13, 6630 Rødding - Telefon 74 84 13 03
- Storegade 8B, 1., 6100 Haderslev - Telefon 74 53 22 99

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Tunø Røgeri Fonden

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2017 - 31-12-2017 for Tunø Røgeri Fonden.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2017 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2017 - 31-12-2017.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Tunø, den 24-05-2018

Bestyrelse

Claus Bülow
Formand

Edouard Fabricius Rasmussen

Peder Nørby Odgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Tunø Røgeri Fonden

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tunø Røgeri Fonden for regnskabsåret 01-01-2017 - 31-12-2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2017, samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2017 - 31-12-2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 skepsis under revisionen. Herudover:

- * Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- * Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Varde, den 24-05-2018

OL Revision A/S
Godkendt
Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 10841976

Per Kristensen
Statsautoriseret revisor
mne33209

Tunø Røgeri Fonden

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Tunø Røgeri Fonden Tunø Hovedgade 1D 8300 Odder
Telefon	26201096
CVR-nr.	34882002
Regnskabsår	01-01-2017 - 31-12-2017
Bestyrelse	Claus Bülow, Formand Edouard Fabricius Rasmussen Peder Nørby Odgaard
Revisor	OL Revision A/S Godkendt Revisionsaktieselskab Ndr. Boulevard 116 6800 Varde CVR-nr.: 10841976
Kontaktpersoner	Laura Linde, Registreret revisor
Pengeinstitut	Merkurs - Aarhus Afdeling Sct. Clemens Torv 17, 1 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Fondens væsentligste aktiviteter

Fondens væsentligste aktiviteter består i røgning af fiskeprodukter og salt. Herudover udlejer fonden lokalerne og røgeri i sommermånederne til en restaurant.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Fondens resultatopgørelse for regnskabsåret 01-01-2017 - 31-12-2017 udviser et resultat på kr. -32.801, og fondens balance pr. 31-12-2017 udviser en balancesum på kr. 2.308.141, og en egenkapital på kr. 737.181.

Resultatet anses ikke som tilfredsstillende og der arbejdes på tiltag således Røgeriets eksistens i fremtiden sikres.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for fondens finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Der forventes en positiv udvikling i fondens aktiviteter i det kommende år. Der er indgået aftale om udleje af Røgeriet i sommermånederne til restauratør. I vintermånederne vil røgsalt være hovedproduktet. Disse tiltag forventes at give gode produktudviklingsmuligheder samt sikring af indtjening.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i det forløbne regnskabsår ikke været væsentlige ændringer i fondens aktiviteter og økonomiske forhold.

Redegørelse for god fondsledelse

Fondens bestyrelse ønsker at arbejde åbent, gennemskeligt og i overensstemmelse med anbefalinger i God Fondsledelse. Nærmere redegørelse findes på fondens hjemmeside www.tunoeroegeri.dk samt på facebook.

Redegørelse for fondens uddelingspolitik

Fondens bestyrelse har på nuværende tidspunkt ingen uddelingspolitik, idet ønsket om fondens konsolidering anses mere betydende. Fonden vil i fremtiden fastlægge en uddelingspolitik når økonomien tillader dette.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Tunø Røgeri Fonden for 2017 er aflagt 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 tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

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. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter omfatter årets andel af offentlig støtte modtaget i forbindelse med opbygning af Tunø Røgeri. Tilskuddet indregnes i resultatopgørelsen i samme takt som afskrivninger på afskrivningsberettigede aktiver foretages.

Andre eksterne omkostninger

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-50 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominal værdi, reduceret med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Finansielle gældsforpligtelser

Modtagne offentlige tilskud til byggeriet af Tunø Røgeri er ikke indtægtsført i resultatopgørelsen, men periodeafgrænset under langfristet gæld. Tilskuddet indtægtsføres i samme takt som afskrivningerne foretages på de afskrivningsberettigede aktiver som tilskuddet er givet til.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Tunø Røgeri Fonden

Resultatopgørelse

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		105.562	109.387
Personaleomkostninger	1	0	-14.198
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-126.506	-110.774
Driftsresultat		-20.944	-15.585
Finansielle omkostninger		-5.526	-2.708
Resultat før skat		-26.470	-18.293
Skat af årets resultat	2	-6.331	-30.859
Årets resultat		-32.801	-49.152
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-32.801	-49.152
Resultatdisponering		-32.801	-49.152

Tunø Røgeri Fonden

Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	3	2.096.911	2.185.991
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	98.283	121.711
Materielle anlægsaktiver		<u>2.195.194</u>	<u>2.307.702</u>
Anlægsaktiver		<u>2.195.194</u>	<u>2.307.702</u>
Råvarer og hjælpematerialer		2.762	2.762
Varebeholdninger		<u>2.762</u>	<u>2.762</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.411	66.912
Andre tilgodehavender		26.646	36.756
Tilgodehavender		<u>35.057</u>	<u>103.668</u>
Likvide beholdninger		<u>75.128</u>	<u>32.073</u>
Omsætningsaktiver		<u>112.947</u>	<u>138.503</u>
Aktiver		<u>2.308.141</u>	<u>2.446.205</u>

Tunø Røgeri Fonden

Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		300.001	300.001
Overført resultat		437.180	469.981
Egenkapital	5	737.181	769.982
Hensættelser til udskudt skat		376.929	375.724
Hensatte forpligtelser		376.929	375.724
Periodeafgrænsningsposter		714.863	745.372
Langfristede gældsforpligtelser	6	714.863	745.372
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		30.508	30.508
Leverandører af varer og tjenesteydelser		31.056	16.609
Selskabsskat		5.126	114.466
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		392.478	392.478
Periodeafgrænsningsposter		0	1.066
Deposita		20.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser		479.168	555.127
Gældsforpligtelser		1.194.031	1.300.499
Passiver		2.308.141	2.446.205
Eventualforpligtelser	7		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	8		

Noter

	2017	2016
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	0	14.198
	<u>0</u>	<u>14.198</u>
<i>Heraf udgør vederlag til ledelsen:</i>		
Direktion	0	14.198
	<u>0</u>	<u>14.198</u>
Antal beskæftigede i 2016 (1 person) i 2017 (0 person)		
2. Skat af årets resultat		
Selskabsskat	5.126	114.466
Reg. af udskudt skat	1.205	-83.607
	<u>6.331</u>	<u>30.859</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	2.369.444	2.049.254
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	0	320.190
Kostpris ultimo	<u>2.369.444</u>	<u>2.369.444</u>
Af- og nedskrivninger primo	-183.453	-102.906
Ændring som følge af valutakursregulering	-89.080	-80.547
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-272.533</u>	<u>-183.453</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>2.096.911</u>	<u>2.185.991</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	183.634	105.647
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	13.998	77.987
Kostpris ultimo	<u>197.632</u>	<u>183.634</u>
Af- og nedskrivninger primo	-61.923	-31.696
Årets afskrivninger	-37.426	-30.227
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-99.349</u>	<u>-61.923</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>98.283</u>	<u>121.711</u>

Noter

2017

2016

5. Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Ialt
Egenkapital primo	300.001	469.981	769.982
Forslag til årets resultatdisponering		-32.801	-32.801
	300.001	437.180	737.181

6. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Periodeafgrænsningsposter	714.863	30.508	592.828
	714.863	30.508	592.828

7. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser og pantsætninger pr. statusdagen.