

SPON FISH AS mellombalanse pr. 30. november 2009



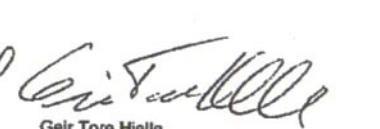
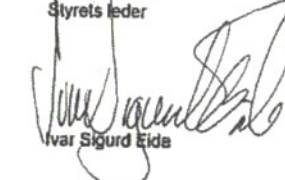
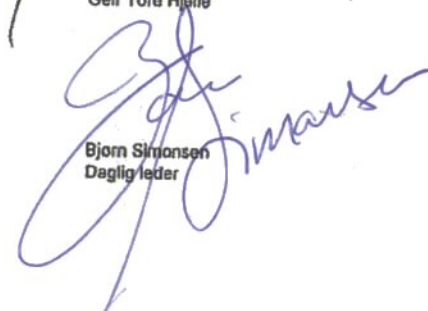
EIENDELER

Konsesjoner og andre immatr. eiendeler	2	7 389 600
Immaterielle eiendeler		<u>7 389 600</u>
Aksjer i datterselskaper		-
Finansielle anleggsmidler		<u>-</u>
Tomter og bygg		154 300
Maskiner og utstyr		315 163
Sjøanlegg og båter		5 440 210
Driftsmidler	2	<u>5 909 673</u>
Sum anleggsmidler		<u>13 299 273</u>
Kundefordringer		89 081
Fordringer på konsernselskap	2	30 007 334
Andre kortsiktige fordringer		137 582
Bank		<u>10 375 867</u>
Sum omløpsmidler		<u>40 609 864</u>
Sum eiendeler		<u>53 909 137</u>

EGENKAPITAL OG GJELD

Aksjekapital		8 396 647
Udekket tap		<u>(24 420 232)</u>
Sum egenkapital	1	<u>(16 023 585)</u>
Kortsiktig rentebærende gjeld	3	68 380 322
Leverandørgjeld		84 288
Offentlig gjeld		35 477
Arnen korts gjeld og periodiseringer		1 431 635
Sum kortsiktig gjeld		<u>69 932 722</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>53 909 137</u>

Oslo, 21. desember 2009

 Andre Aarøen Styrets leder	 Arntiv Haakeland	 Geir Tore Hjelte
 Ivar Sigurd Eide	 Bjorn Simonsen Daglig leder	

Noter til mellombalanse 30. november 2009

Regnskapsprinsipper

Mellombalansen er satt opp i samsvar med Regnskapsloven, forskrift om forenklet IFRS og god regnskapsskikk. Regnskapsprinsippene som er benyttet er de samme som er lagt til grunn for avleggelse av årsregnskapet for 2008 og det henvises til årsrapporten for 2008 for en beskrivelse av regnskapsprinsippene.

Mellombalansen er utarbeidet basert på forutsetning om fortsatt drift. Antagelsen om fortsatt drift er basert på at selskapet blir tilført tilstrekkelig ny kapital til å videreføre driften i selskapet i minst 12 måneder.

Note 1 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkursfond	Annen innskutt kapital	Udekket tap	Totalt
Egenkapital 1.1.2009	8 396 647	177 152 934	1 307 000	-	186 856 581
Resultat 1. januar - 30. november 2009		(177 152 934)	(1 307 000)	(24 420 232)	(202 880 166)
Egenkapital 30.11.2009	8 396 647	-	-	(24 420 232)	(16 023 585)

Note 2 Viktige regnskapsestimater og skjønnsmessige vurderinger

Estimater og skjønnsmessige vurderinger evalueres løpende og er basert på historisk erfaring og andre faktorer, inklusive forventninger om fremtidige hendelser som anses å være sannsynlige under nåværende omstendigheter.

Utarbeidede estimater og antakelser/forutsetninger er knyttet til fremtiden og som følge av dette vil det per definisjon sjelden være fullt ut i samsvar med det endelige utfall. Estimater og antakelser/forutsetninger som representerer en betydelig risiko for vesentlige endringer i balansenført verdi på eiendeler og gjeld i løpet av neste regnskapsår, drøftes nedenfor.

Følgende nedskrivninger er foretatt pr. 30. november 2009

	(tall i tusen)
Driftsmidler	1 534
Aksjer i datterselskaper og andre investeringer	35 430
Fordringer/lån til konsernselskaper	149 354
Sum nedskrivninger	186 318

Driftsmidler

Anleggsmidlene av nyere dato i forbindelse med den ekspansjonen som selskapet gjennomførte i 2007 til 2008. Noe utstyr, spesielt nøter og noen oppdrettsringer, som ble anvendt i Finnmark, var imidlertid kjøpt brukt. Det meste av utstyret fra Finnmark er overført til bruk hos datterselskapet Tysfjord Marin Holding AS (TMH). Utstyr som ikke er tatt i bruk av TMH eller er for dårlig kvalitet til at det er økonomisk forsvarlig å oppgradere er nedskrevet til estimert salgpris. Estimert nedskrivningsbehov pr. 30. november utgjør TNOK 1.534

Aksjer i datterselskaper og andre investeringer

Aksjer i datterselskaper og andre investeringer er i sin helhet nedskrevet til null. Alle selskapene har tapt egenkapital og en forventer ikke at aksjene har noen verdi for Spon Fish AS. Total nedskrivning utgjør TNOK 26 341 i datterselskaper og TNOK 2 665 i øvrige investeringer. Nedskrivningen inkluderer TNOK 6 531 i kostpris på selskaper som er gått konkurs i 2009.

Fordringer/lån til konsernselskaper

Spon Fish AS har finansiert driften i datterselskapene gjennom lån/fordringer. Det er foretatt en individuell vurdering av hvert enkelt lån/fordring og det er foretatt nedskrivning til null for alle mellomværende bortsett fra TMH. Verdien av fordringen mot TMH er verdsatt til TNOK 30 000 basert på en konkret vurdering av de eiendeler og forpliktelser som tilhører TMH. Verdiene i TMH er knyttet til biomasse i sjø med tilhørende driftsmidler. Ved beregning av virkelig verdi av biomassen er flere estimerte parametere fastsatt ved skjønn. Dette gjelder for eksempel forventet markedspris, dødelighet, og kvalitet. Driftsmidler er vurdert til bokført verdi for driftsmidler som forventes å være i bruk, og forventet salgsverdi for driftsmidler som vil bli utrangert.

Note 3 Gjeld

Av selskapets totale gjeld er TNOK 67 445 sikret med pant i selskapets fordringer og anleggsmidler. Lånevilkårene er i brudd og all gjeld er klassifisert som kortsiktig gjeld pr. 30 november 2009

Spon Fish ASA har avgitt en selvskylderkausjon begrenset oppad til TNOK 2 000 ovenfor ett av datterselskapene. Det forventes at selskapet må innfri denne forpliktelsen og det er avsatt TNOK 2 000 pr. 30. november 2009.

Til generalforsamlingen
Sponfish AS

Uttalelse om mellombalanse ved kapitalnedsettelse

Vi har revidert mellombalansen for Sponfish AS pr. 30. november 2009 som viser en egenkapital på kr -16.023.585. Mellombalansen er avgitt av selskapets styre og daglig leder. Vår oppgave er å uttale oss om mellombalansen i henhold til revisorlovens krav.

Vi har utført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening. Revisjonsstandardene krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at mellombalansen ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i mellombalansen, vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper og vesentlige regnskapestimater, samt vurdering av innholdet i og presentasjonen av mellombalansen. Vi mener at vår revisjon gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Vi mener at mellombalansen er utarbeidet i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for den økonomiske stilling pr. 30. november 2009 i overensstemmelse med beskrevne regnskapsprinsipper.

Oslo, 23. desember 2009
ERNST & YOUNG AS



Tommy Romskaug
statsautorisert revisor