

Kingfish Dive & Travel ApS
Scandiagade 15
2450 København SV

CVR nummer 27 96 20 76

Årsrapport
1. oktober 2018 til 30. september 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 28/2 2020

Morten Reckeweg Højgaard
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	3
---------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Ledelsesberetning mv.

Ledelsesberetning	5
-------------------------	---

Påtegninger

Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6
--	---

Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019

Resultatopgørelse	9
-------------------------	---

Balance	10
---------------	----

Noter	12
-------------	----

Anvendt regnskabspraksis	15
--------------------------------	----

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kingfish Dive & Travel ApS
Scandiagade 15
2450 København SV

CVR-nr.: 27 96 20 76
Stiftet: 31. marts 2005
Regnskabsperiode: 1. oktober 2018 - 30. september 2019
15. regnskabsår

Bestyrelse

Allan Pedersen
Mads Guldmann Odgaard
Morten Reckeweg Højgaard

Direktion

Morten Reckeweg Højgaard
Jonstrupvangvej 32
3500 Værløse

Pengeinstitut

Danske Bank

Revisor

Actis Revisorer a/s
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Spotorno Alle 6
2630 Taastrup
Telefon 70 10 70 16 | www.actisrevisorer.dk

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Kingfish Dive & Travel ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver, finansielle stilling og resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København SV, den 25. februar 2020

Morten Reckeweg Højgaard
Direktør

Bestyrelse

Allan Pedersen

Mads Guldmann Odgaard

Morten Reckeweg
Højgaard

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er drift af dykkerforretning, herunder handel, service, dyrkning, rejser samt kurser.

Egne kapitalandele

Selskabet ejer nominelt 27.799 kr. af selskabets kapitalandele. Beholdningen udgør 16,666 % af selskabskapitalen.

Der har ikke været køb eller salg af kapitalandele i regnskabsåret.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne af Kingfish Dive & Travel ApS Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kingfish Dive & Travel ApS for perioden 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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 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 selskabets 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 selskabet, 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 regnskabsbrugere 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

Taastrup, den 25. februar 2020

Actis Revisorer a/s

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Bjarne Aalbæk
Statsautoriseret revisor
MNE nr.: mne26816
CVR-nr.: 32671098

RESULTATOPGØRELSE
1. OKTOBER 2018 - 30. SEPTEMBER 2019

	2018/19	2017/18
Bruttofortjeneste	9.909.873	10.126.507
2 Personaleomkostninger.....	8.001.294-	7.528.975-
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	350.030-	479.612-
Andre driftsomkostninger.....	117.322-	9.638-
	<hr/>	<hr/>
DRIFTSRESULTAT	1.441.227	2.108.282
Andre finansielle indtægter	774	19.704
Andre finansielle omkostninger	279.977-	226.513-
	<hr/>	<hr/>
Resultat før skat	1.162.024	1.901.473
Skat af årets resultat.....	247.432-	419.976-
	<hr/>	<hr/>
ÅRETS RESULTAT	914.592	1.481.497
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	108.383	0
Overført resultat	806.209	1.481.497
	<hr/>	<hr/>
DISPONERET i alt	914.592	1.481.497
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2019
AKTIVER

	2019	2018
Immaterielle anlægsaktiver i øvrigt	0	628.919
Immaterielle anlægsaktiver	0	628.919
Produktionsanlæg og maskiner	140.320	212.526
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	16.310	23.308
Indretning af lejede lokaler	1.800.641	1.671.823
Materielle anlægsaktiver	1.957.271	1.907.657
Deposita	462.000	462.001
Finansielle anlægsaktiver	462.000	462.001
ANLÆGSAKTIVER	2.419.271	2.998.577
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	6.877.915	5.913.759
Forudbetaling for varer	213.306	217.485
Varebeholdninger	7.091.221	6.131.244
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.608.902	3.722.612
Andre tilgodehavender	1.888.911	101.201
Udsendt skatteaktiv	191	204.293
Periodeafgrænsningsposter	7.387.546	5.291.305
Tilgodehavender	15.885.550	9.319.411
Likvide beholdninger	2.148.528	1.961.378
OMSÆTNINGSAKTIVER	25.125.299	17.412.033
AKTIVER	27.544.570	20.410.610

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2019
PASSIVER

	2019	2018
Virksomhedskapital	166.800	166.800
Overført resultat	6.015.379	5.209.171
Forslag til udbytte for regnskabsåret	132.550-	0
EGENKAPITAL	6.049.629	5.375.971
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....	4.225.992	789.970
Selskabsskat	0	179.190
Anden gæld.....	33.426	0
Periodeafgrænsningsposter.....	240.240	125.664
3 Langfristede gældsforpligtelser	4.499.658	1.094.824
Kort del af langfristet modtagne forudbetalinger fra kunder	10.207.488	8.667.859
Kreditinstitutter	68.216	90.427
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....	81.592	21.447
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.767.619	2.789.876
Selskabsskat	172.520	175.082
Anden gæld.....	2.697.848	2.195.124
Kortfristede gældsforpligtelser.....	16.995.283	13.939.815
GÆLDSFORPLIGTELSE	21.494.941	15.034.639
PASSIVER	27.544.570	20.410.610
4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Anvendt regnskabspraksis

1 Særlige poster

Særlige poster omfatter poster som indgår i resultatopgørelsen, og som er særlige på grund af deres størrelse eller art.

Avance ved salg af immaterielle anlægsaktiver 1.272 t.kr.
(Indregnet under "andre driftsindtægter").

Omkostninger til renovering af tidligere lokaler i fbm. salg 112 t.kr.
(Indregnet under "andre driftsomkostninger").

Ovenstående poster vurderes at være af engangskaraktter, og forventes ikke gentaget i de kommende år.

2 Personaleomkostninger

Antal personer beskæftiget	21	19
Lønninger	7.332.123	6.953.175
Pensioner	434.539	420.761
Andre omkostninger til social sikring	234.632	155.039
	8.001.294	7.528.975

3 Langfristede gældsforpligtelser

Der er ingen langfristede gældsforpligtelser som forfalder efter 5 år.

4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Der er samlede eventualforpligtelse på t.kr. 3.999.

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser udover hvad der allerede er oplyst i årsregnskabet.

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har til sikkerhed for mellemværende med Danske Bank givet virksomhedspant i form af simple fordringer, hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, lager af råvarer, halvfabrikata, færdigvarer, goodwill, domcænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning, drivmidler og andre hjælpestoffer samt driftsinventar og driftsmateriel. Pantets maksimale værdi udgør t.kr. 600. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør på balancetidspunktet t.kr. 15.437.

Til sikkerhed for mellemværende med Danske Bank er der deponeret ejerpantebrev på kr. 1.400.000 i andelsbeviset. Andelsbeviset er solgt i regnskabsåret. Den regnskabsmæssige værdi af aktiverne udgør på balancetidspunktet t.kr. 0.

Virksomheden har stillet sikkerhed overfor rejsegarantifonden på t.kr. 1.000.

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden form for sikkerhed, udover hvad der er oplyst i

Anvendt regnskabspraksis

årsregnskabet.

GENERELT

Årsregnskabet for Kingfish Dive & Travel ApS for 2018/19 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 tilbageførslers 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.

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 ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling består af forskydning i lagerbeholdningerne.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Vareforbrug / Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Andre immaterielle anlægsaktiver

Andre immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger, og består af software. Software afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, som er vurderet til 3 år, idet det vurderes, at være levetiden. Der er ikke indregnet nogen scrapværdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af andelsbevis opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Produktionsanlæg og maskiner	4 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning lejede lokaler	5-10 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

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.

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører og anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.