



KSJ Fisk ApS

Kirsebærhaven 76
3480 Fredensborg
CVR-nr. 32086411

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.08.2020

Simon Bo Kjøller Prause
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	7
Balance pr. 31.12.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2019	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

KSJ Fisk ApS

Kirsebærhaven 76

3480 Fredensborg

CVR-nr.: 32086411

Hjemsted: Hørsholm

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Kim Christensen, Formand

Simon Bo Kjøller Prause

Jesper Redecker Hansen

Direktion

Simon Bo Kjøller Prause

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

Postboks 1600

0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for KSJ Fisk ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rungsted, den 26.08.2020

Direktion

Simon Bo Kjøller Prause

Bestyrelse

Kim Christensen
Formand

Simon Bo Kjøller Prause

Jesper Redecker Hansen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i KSJ Fisk ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KSJ Fisk ApS for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

København, den 26.08.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Keld Juel Danielsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne26741

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet har til formål at virke som holdingselskab og eje kapitalandele i andre selskaber.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i året realiseret et overskud på 24.412 t.kr mod et overskud på 151 t.kr sidste år. Resultatet, som er påvirket af salg af kapitalandele, anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(1.785.885)	(497.787)
Personaleomkostninger	1	(8.318.185)	0
Driftsresultat		(10.104.070)	(497.787)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		33.966.910	1.300.041
Andre finansielle indtægter	2	879	20.131
Nedskrivning af finansielle aktiver		0	(27.000)
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(42.164)	0
Andre finansielle omkostninger	3	(33.867)	(857.582)
Resultat før skat		23.787.688	(62.197)
Skat af årets resultat		624.651	212.824
Årets resultat		24.412.339	150.627
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		2.655.000	0
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		27.600.000	0
Overført resultat		(5.842.661)	150.627
Resultatdisponering		24.412.339	150.627

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Goodwill		0	0
Immaterielle aktiver	4	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.481.742	8.221.503
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	0
Deposita		14.064	0
Finansielle aktiver	5	2.495.806	8.221.503
Anlægsaktiver		2.495.806	8.221.503
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	432.544
Andre tilgodehavender	6	2.166.875	55.777
Tilgodehavende selskabsskat		0	386.819
Tilgodehavender		2.166.875	875.140
Likvide beholdninger		842.944	0
Omsætningsaktiver		3.009.819	875.140
Aktiver		5.505.625	9.096.643

Passiver

	Note	2019	2018
		kr.	kr.
Virksomhedskapital		166.700	166.700
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		31.742	8.041.503
Overført overskud eller underskud		30.798	(2.136.302)
Forslag til udbytte for regnskabsåret		2.655.000	0
Egenkapital		2.884.240	6.071.901
Leverandører af varer og tjenesteydelser		21.872	7.250
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.957.544	2.939.984
Anden gæld		641.969	77.508
Kortfristede gældsforpligtelser		2.621.385	3.024.742
Gældsforpligtelser		2.621.385	3.024.742
Passiver		5.505.625	9.096.643

Eventualforpligtelser

7

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	166.700	8.041.503	(2.136.302)	0	6.071.901
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(27.600.000)	0	(27.600.000)
Opløsning af opskrivninger	0	(7.889.516)	7.889.516	0	0
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(2.400.000)	2.400.000	0	0
Årets resultat	0	2.279.755	19.477.584	2.655.000	24.412.339
Egenkapital ultimo	166.700	31.742	30.798	2.655.000	2.884.240

Noter

1 Personaleomkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Gager og lønninger	8.316.357	0
Andre omkostninger til social sikring	1.568	0
Andre personaleomkostninger	260	0
	8.318.185	0
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	0

2 Andre finansielle indtægter

	2019 kr.	2018 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	20.131
Renteindtægter i øvrigt	879	0
	879	20.131

3 Andre finansielle omkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Øvrige finansielle omkostninger	33.867	857.582
	33.867	857.582

4 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	1.200.500
Afgange	(1.200.500)
Kostpris ultimo	0
Af- og nedskrivninger primo	(1.200.500)
Tilbageførsel ved afgang	1.200.500
Af- og nedskrivninger ultimo	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	180.000	51.000	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(130.000)	0	0
Tilgange	0	0	14.064
Afgange	0	(51.000)	0
Kostpris ultimo	50.000	0	14.064
Opskrivninger primo	8.041.503	0	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(7.889.516)	0	0
Andel af årets resultat	2.279.755	0	0
Opskrivninger ultimo	2.431.742	0	0
Nedskrivninger primo	0	(51.000)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	51.000	0
Nedskrivninger ultimo	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.481.742	0	14.064

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
KSJ Ejendomme ApS	Hørsholm	ApS	100

6 Andre tilgodehavender

Selskabet har pr. 31.12.2019 indregnet tilgodehavende Escrow konto på 1.165 t.kr. hidhørende fra selskabets salg af kapitalandel. Pengestrømme herfra frigives i løbet af 2020.

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

I forbindelse med selskabets salg af kapitalandele, har selskabet almindelige salgsforpligtelser hertil. Det er ikke ledelsens forventning, at denne bliver effektueret. Ligesom der pr. balancedagen ikke forligger nogen faktisk forpligtelse overfor køber.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Goodwill**

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. afskrivningsperioden udgør 7 år.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.