

Frank S Invest ApS  
Nyborgvej 3  
9900 Frederikshavn

CVR-nr: 35 03 28 94

ÅRSRAPPORT 2017

(5. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den <sup>15</sup>/<sub>16</sub> 2018

FRANK WIG SØRENSEN  
Frank Wig Sørensen

**INDHOLDSFORTEGNELSE****Påtegninger**

Ledespåtegning .....	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang .....	3

**Ledelsesberetning mv.**

Ledelsesberetning .....	5
-------------------------	---

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017**

Anvendt regnskabspraksis .....	6
Resultatopgørelse .....	9
Balance .....	10
Noter .....	12

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2017 for Frank S Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 15/6 2018

### Direktion

Frank Wig Sørensen

FRANK SØRENSEN

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### Til kapitalejerne i Frank S Invest ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Frank S Invest ApS for perioden 1. januar - 31. december 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### 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.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler samt 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.

#### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### 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

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Sæby, den 15/6 2018

Honum & Dyg A/S

CVR-nr.: 15469838



Per Dyg  
registreret revisor HD  
mne4452

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktiviteter er fiskerivirksomhed.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et overskud på kr. 727.422 og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på kr. 12.331.437.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Frank S Invest ApS for 2017 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

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 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.

### 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.

#### Personaleomkostninger

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

#### 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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

#### 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### Fiskekvoter

Immaterielle aktiver, der handles på et aktivt marked, måles til dagsværdi med værdiregulering over egenkapitalen. Der foretages afskrivninger over den forventede brugstid på 20 år.

##### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider.

	<u>Brugstid</u>
Fiskefartøj	20 år
Driftsmidler	5 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

#### Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

#### Egenkapital

##### Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### 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



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

betalte acontoskatter.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## RESULTATOPGØRELSE

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

	2017	2016
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>1.329.191</b>	<b>1.841.420</b>
1 Personalemkostninger .....	-929.631	-966.760
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	719.640	-460.707
Andre driftsomkostninger .....	-5.000	-20.000
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>1.114.200</b>	<b>393.953</b>
Andre finansielle omkostninger .....	-164.329	-326.778
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>949.871</b>	<b>67.175</b>
Skat af årets resultat .....	-222.449	-19.031
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>727.422</b>	<b>48.144</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat .....	727.422	48.144
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>727.422</b>	<b>48.144</b>

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017**  
**AKTIVER**

	2017	2016
Fiskerettigheder .....	18.009.350	21.061.899
<b>Immaterielle anlægsaktiver .....</b>	<b>18.009.350</b>	<b>21.061.899</b>
Fiskefartøj.....	1.903.092	1.538.560
Skur .....	9.800	9.800
Driftsmidler .....	13.902	18.957
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>1.926.794</b>	<b>1.567.317</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele .....	2.200	2.200
<b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>	<b>2.200</b>	<b>2.200</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>19.938.344</b>	<b>22.631.416</b>
Forudbetaling for varer.....	0	2.696
<b>Varebeholdninger .....</b>	<b>0</b>	<b>2.696</b>
Andre tilgodehavender.....	244.680	5.144
Periodeafgrænsningsposter .....	2.525	0
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>247.205</b>	<b>5.144</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER .....</b>	<b>247.205</b>	<b>7.840</b>
<b>AKTIVER .....</b>	<b>20.185.549</b>	<b>22.639.256</b>

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017**  
**PASSIVER**

	2017	2016
Virksomhedskapital.....	80.000	80.000
Overkurs ved emission .....	394.055	394.055
Reserve for opskrivninger .....	11.986.757	12.651.337
Overført resultat.....	-129.375	-856.797
<b>2 EGENKAPITAL .....</b>	<b>12.331.437</b>	<b>12.268.595</b>
Hensættelse til udskudt skat .....	3.750.278	3.672.072
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>3.750.278</b>	<b>3.672.072</b>
Kreditinstitutter.....	2.156.110	5.280.000
<b>3 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>2.156.110</b>	<b>5.280.000</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	520.000	520.000
Kreditinstitutter.....	703.352	279.300
Modtagne forudbetalinger fra kunder .....	195.259	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	11.458	69.625
Anden gæld .....	288.973	310.545
Periodeafgrænsningsposter.....	7.450	24.601
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse .....	221.232	214.518
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>1.947.724</b>	<b>1.418.589</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>4.103.834</b>	<b>6.698.589</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>20.185.549</b>	<b>22.639.256</b>
4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## NOTER

	2017	2016
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget .....	3	3
Lønninger .....	864.093	888.856
Pensioner .....	46.680	58.071
Andre omkostninger til social sikring .....	18.858	19.833
	<u><b>929.631</b></u>	<u><b>966.760</b></u>

	Primo	Overførsel	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
<b>2 Egenkapital</b>				
Virksomhedskapital.....	80.000	0	0	80.000
Overkurs ved emission .....	394.055	0	0	394.055
Reserve for opskrivninger .....	12.651.337	-664.580	0	11.986.757
Overført resultat.....	-856.797	0	727.422	-129.375
	<u><b>12.268.595</b></u>	<u><b>-664.580</b></u>	<u><b>727.422</b></u>	<u><b>12.331.437</b></u>

Selskabets samlede indskudskapital på kr. 80.000 består af 80 anparter af kr. 1.000. Ingen anparter har særlige rettigheder.

	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>3 Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Kreditinstitutter.....	2.676.110	520.000	76.110
	<u><b>2.676.110</b></u>	<u><b>520.000</b></u>	<u><b>76.110</b></u>

## NOTER

2017

2016

**4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

I 2015 har virksomheden indgået aftale om leasing af en Toyota HiLux 2,5 D-4D mandskabsvogn. Leasingydelse udgør kr. 3.844,00 ekskl. moms pr. måned over en periode på 60 måneder. Der er betalt engangsydelse kr. 25.276 ekskl. moms som er aktiveret og afskrives over 5 år.

**5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for mellemværende med Nordjyske Bank  
Ejerpantebrev i skib kr. 8.000.000  
Ejerpantebrev i skib kr. 4.000.000