

Frank S Invest ApS  
Nyborgvej 3  
9900 Frederikshavn

CVR-nr: 35 03 28 94

ÅRSRAPPORT 2016

(4. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den <sup>28</sup> 12 / 2017

FRANK WIG SØRENSEN  
Frank Wig Sørensen

**INDHOLDSFORTEGNELSE****Påtegninger**

|   |   |
|---|---|
| Ledelsespåtegning .....                                       | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang ..... | 3 |

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016**

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| Anvendt regnskabspraksis ..... | 4  |
| Resultatopgørelse .....        | 7  |
| Balance .....                  | 8  |
| Noter .....                    | 10 |

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 25/4 2017

### 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 2016. 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 revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorerers 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Sæby, den 25/12 2017

**Honum & Dyg A/S**

CVR-nr.: 15469838

Per Dyg  
registreret revisor HD

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Frank S Invest ApS for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Selskabet har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015. Dette medfører følgende ændringer til indregning og måling for:

Immaterielle aktiver, der handles på et aktivt marked, måles til dagsværdi med værdiregulering over egenkapitalen. Der foretages afskrivninger over den forventede brugstid. Tidligere blev immaterielle aktiver målt til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger.

Den akkumulerede virkning af ovenstående ændringer udgør en forøgelse af årets resultat før skat med 0 kr. Årets skat af praksisændringen udgør 0 kr., medens egenkapitalen pr. 31. december 2016 forøges med 12.651.337 kr.

Bortset fra ovenstående samt nye og ændrede præsenterings- og oplysningskrav som følger af lov nr. 738 af 1. juni 2015 er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### **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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

## 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. 12.800 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

### **Hensatte forpligtelser**

#### **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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 2016

|  | 2016             | 2015             |
|--|------------------|------------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....   | <b>1.841.420</b> | <b>2.080.835</b> |
| 2 Personalemkostninger .....   | -966.760         | -1.036.297       |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle<br>anlægsaktiver ..... | -460.707         | -471.184         |
| Andre driftsomkostninger .....   | -20.000          | -5.000           |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....  | <b>393.953</b>   | <b>568.354</b>   |
| Andre finansielle omkostninger .....                                       | -326.778         | -436.629         |
| <b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....   | <b>67.175</b>    | <b>131.725</b>   |
| Skat af årets resultat .....   | -19.031          | -26.107          |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....  | <b>48.144</b>    | <b>105.618</b>   |
| <br><b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>                                 |                  |                  |
| Overført resultat .....  | 48.144           | 105.618          |
| <b>DISPONERET I ALT</b> .....  | <b>48.144</b>    | <b>105.618</b>   |

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016**  
**AKTIVER**

|   | 2016              | 2015             |
|---|-------------------|------------------|
| Fiskerettigheder .....                    | 21.061.899        | 5.194.741        |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver .....</b>   | <b>21.061.899</b> | <b>5.194.741</b> |
| Fiskefartøj .....                         | 1.538.560         | 1.684.913        |
| Skur .....                                | 9.800             | 9.800            |
| Driftsmidler .....                        | 18.957            | 24.012           |
| <b>Materielle anlægsaktiver .....</b>     | <b>1.567.317</b>  | <b>1.718.725</b> |
| Andre værdipapirer og kapitalandele ..... | 2.200             | 1.100            |
| <b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>    | <b>2.200</b>      | <b>1.100</b>     |
| <b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>                | <b>22.631.416</b> | <b>6.914.566</b> |
| Forudbetaling for varer .....             | 2.696             | 0                |
| <b>Varebeholdninger .....</b>             | <b>2.696</b>      | <b>0</b>         |
| Andre tilgodehavender .....               | 5.144             | 2.940            |
| <b>Tilgodehavender .....</b>              | <b>5.144</b>      | <b>2.940</b>     |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER .....</b>            | <b>7.840</b>      | <b>2.940</b>     |
| <b>AKTIVER .....</b>                      | <b>22.639.256</b> | <b>6.917.506</b> |

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016**  
**PASSIVER**

|   | 2016              | 2015             |
|---|-------------------|------------------|
| Virksomhedskapital.....                                   | 80.000            | 80.000           |
| Overkurs ved emission .....                               | 394.055           | 394.055          |
| Reserve for opskrivninger.....                            | 12.651.337        | 0                |
| Overført resultat.....                                    | -856.797          | -904.941         |
| <b>3 EGENKAPITAL.....</b>                                 | <b>12.268.595</b> | <b>-430.886</b>  |
| Hensættelse til udskudt skat.....                         | 3.672.072         | 84.716           |
| <b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>                        | <b>3.672.072</b>  | <b>84.716</b>    |
| Kreditinstitutter.....                                    | 5.280.000         | 6.320.000        |
| <b>4 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>            | <b>5.280.000</b>  | <b>6.320.000</b> |
| Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser..... | 520.000           | 0                |
| Kreditinstitutter.....                                    | 279.300           | 306.734          |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser .....            | 69.625            | 14.909           |
| Anden gæld .....  | 310.545           | 387.228          |
| Periodeafgrænsningsposter.....                            | 24.601            | 26.771           |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse .....            | 214.518           | 208.034          |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>              | <b>1.418.589</b>  | <b>943.676</b>   |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>                           | <b>6.698.589</b>  | <b>7.263.676</b> |
| <b>PASSIVER .....</b>                                     | <b>22.639.256</b> | <b>6.917.506</b> |

5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## NOTER

|   | 2016           | 2015             |
|---|----------------|------------------|
| <b>1 Selskabets hovedaktivitet</b>                        |                |                  |
| Virksomhedens væsentligste aktivitet er fiskerivirksomhed |                |                  |
| <b>2 Personaleomkostninger</b>                            |                |                  |
| Antal personer beskæftiget .....                          | 3              | 3                |
| Lønninger .....   | 888.856        | 944.261          |
| Pensioner .....   | 58.071         | 60.459           |
| Andre omkostninger til social sikring .....               | 19.833         | 31.577           |
|   | <b>966.760</b> | <b>1.036.297</b> |

|                                    | Primo           | Praksis<br>ændringer | Forslag til re-<br>sultatdisponere-<br>ring | Ultimo            |
|------------------------------------|-----------------|----------------------|---|-------------------|
| <b>3 Egenkapital</b>               |                 |                      |   |                   |
| Virksomhedskapital.....            | 80.000          | 0                    | 0   | 80.000            |
| Overkurs ved emission .....        | 394.055         | 0                    | 0   | 394.055           |
| Reserve for<br>opskrivninger ..... | 0               | 12.651.337           | 0   | 12.651.337        |
| Overført resultat.....             | -904.941        | 0                    | 48.144                                      | -856.797          |
|                                    | <b>-430.886</b> | <b>12.651.337</b>    | <b>48.144</b>                               | <b>12.268.595</b> |

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

## NOTER

|  | Gæld i alt<br>ultimo | Kortfristet<br>andel | Restgæld efter<br>5 år |
|--|----------------------|----------------------|------------------------|
| <b>4 Langfristede gældsforpligtelser</b> |                      |                      |                        |
| Kreditinstitutter.....                   | 5.800.000            | 520.000              | 3.200.000              |
|  | <u>5.800.000</u>     | <u>520.000</u>       | <u>3.200.000</u>       |

**5 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.

**6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

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