Tlf.: 96 79 19 00
skagen@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Spliidsvej 25 A
DK-9990 Skagen
CVR-nr. 20 22 26 70

S 386 CASILO APS

KUTTERVEJ 11, 9990 SKAGEN

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 22. juni 2023

_____

Brian Sørensen

CVR-NR. 36 94 02 71

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	8
Balance	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12-13
Anvendt regnskabspraksis	14-16

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	S 386 CASILO ApS Kuttervej 11 9990 Skagen	
	CVR-nr.:	36 94 02 71
	Stiftet:	25. juni 2015
	Kommune:	Frederikshavn
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Direktion	Henrik Verner Terpet	
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Spliidsvej 25 A 9990 Skagen	
Pengeinstitut	Nordjyske Bank A/S Sct. Laurentii Vej 39 9990 Skagen	
Advokat	HjulmandKaptain Frederikshavnsvej 215 9800 Hjørring	

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for S 386 CASILO 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 27. april 2023

Direktion:

_____

Henrik Verner Terpet

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i S 386 CASILO ApS

Konklusion
Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for S 386 CASILO ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion
Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Skagen, den 27. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31387

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter
Selskabets formål er at drive erhvervsmæssigt fiskeri med egne fiskefartøjer, besidde kapitalandele i datterselskaber og associerede selskaber, at drive investeringsvirksomhed samt anden dermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
Regnskabsåret har været præget af en årskvote på rejer på et lavt niveau og reducerede priser på rejer som følge af et fald på kursen på svenske kroner og prisfald på rejer. Herudover har der været betydelige prisstigninger på dieselolie.

Ledelsen finder årets resultat for ikke tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning
Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		**8.633.913**	**12.075.087**
Personaleomkostninger	1	-6.570.476	-6.981.268
Af- og nedskrivninger		-3.674.683	-3.640.225
DRIFTSRESULTAT		**-1.611.246**	**1.453.594**
Andre finansielle omkostninger		-2.253.793	-2.292.956
RESULTAT FØR SKAT		**-3.865.039**	**-839.362**
Skat af årets resultat	2	841.066	175.262
ÅRETS RESULTAT		**-3.023.973**	**-664.100**
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat		-3.023.973	-664.100
I ALT		**-3.023.973**	**-664.100**

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Fiskekvoter		32.073.580	33.050.139
Immaterielle anlægsaktiver	3	**32.073.580**	**33.050.139**
Redskabshus		1.631.879	1.750.103
Biler		399.597	510.575
Fiskefartøjer		46.217.305	46.142.680
Materielle anlægsaktiver	4	**48.248.781**	**48.403.358**
Kapitalandele i associerede virksomheder		65.060	65.060
Andre værdipapirer		9.093	9.093
Finansielle anlægsaktiver	5	**74.153**	**74.153**
ANLÆGSAKTIVER		**80.396.514**	**81.527.650**
Færdigvarer		0	1.395.000
Varebeholdninger		**0**	**1.395.000**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		653.371	698.319
Andre tilgodehavender		286.321	20.662
Periodeafgrænsningsposter		3.125	31.875
Tilgodehavender		**942.817**	**750.856**
OMSÆTNINGSAKTIVER		**942.817**	**2.145.856**
AKTIVER		**81.339.331**	**83.673.506**

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Anpartskapital		135.420	135.420
Overført overskud		16.989.929	20.013.902
EGENKAPITAL		**17.125.349**	**20.149.322**
Hensættelse til udskudt skat		2.836.361	3.677.427
HENSATTE FORPLIGTELSER		**2.836.361**	**3.677.427**
Gæld til realkreditinstitut		781.707	836.456
Banklån		46.412.933	46.429.771
Langfristede gældsforpligtelser	6	**47.194.640**	**47.266.227**
Gæld til realkreditinstitut		57.010	56.096
Gæld til pengeinstitutter		13.252.208	5.358.996
Banklån		0	4.500.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		500.235	1.392.604
Anden gæld		235.385	1.147.157
Periodeafgrænsningsposter		138.143	125.677
Kortfristede gældsforpligtelser		**14.182.981**	**12.580.530**
GÆLDSFORPLIGTELSER		**61.377.621**	**59.846.757**
PASSIVER		**81.339.331**	**83.673.506**
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	135.420	20.013.902	20.149.322
Forslag til resultatdisponering		-3.023.973	-3.023.973
Egenkapital 31. december 2022	**135.420**	**16.989.929**	**17.125.349**

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	9	12	
Løn og gager	5.615.295	6.047.104	
Pensioner	590.690	591.014	
Andre omkostninger til social sikring	314.159	288.761	
Andre personaleomkostninger	50.332	54.389	
	6.570.476	**6.981.268**	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat	-841.066	-175.262	
	-841.066	**-175.262**	

Immaterielle anlægsaktiver 3

	Fiskekvoter
Kostpris 1. januar 2022	39.062.355
Kostpris 31. december 2022	**39.062.355**
Afskrivninger 1. januar 2022	6.012.216
Årets afskrivninger	976.559
Afskrivninger 31. december 2022	**6.988.775**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**32.073.580**

Materielle anlægsaktiver 4

	Redskabshus	Biler	Fiskefartøjer
Kostpris 1. januar 2022	2.353.050	1.124.490	58.632.324
Tilgang	0	0	2.543.547
Kostpris 31. december 2022	**2.353.050**	**1.124.490**	**61.175.871**
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	602.947	613.914	12.489.645
Årets afskrivninger	118.224	110.979	2.468.921
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	**721.171**	**724.893**	**14.958.566**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**1.631.879**	**399.597**	**46.217.305**

Finansielle anlægsaktiver 5

	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer
Kostpris 1. januar 2022	65.060	9.093
Kostpris 31. december 2022	**65.060**	**9.093**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**65.060**	**9.093**

NOTER

	Note
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)	**5**
Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.)	

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Skagen Gourmet Rejer ApS, Skagen.....	637.840	29.765	20,27 %

Langfristede gældsforpligtelser **6**

	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitut.....	838.717	57.010	697.267	892.552
Banklån.....	50.052.933	3.640.000	33.821.262	50.929.771
	50.891.650	**3.697.010**	**34.518.529**	**51.822.323**

Eventualposter mv. **7**

Eventualforpligtelser
Selskabet har indgået leasingkontrakt med Mercedes-Benz A/S om leasing af personbil. Leasingydelsen beløber sig til 56.052 kr. pr. år. Leasingydelsen har en restløbetid på 3 måneder med en samlet restleasingydelse på 14.013 kr.

Lejeforpligtelser
Selskabet har indgået lejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 19.516 kr. i en opsigelsesperiode på 6 måneder og kan kun opsiges til ophør 1. april eller 1. oktober.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser **8**
Til sikkerhed for mellemværende med Nordjyske Bank A/S har selskabet deponeret nom. 70.000.000 kr. ejerpantebreve i fiskefartøj S 386 CASILO - kendingsbogstaver O Z Z P og fiskefartøj S 486 SAJONI - kendingsbogstaver O W D A, med dertil hørende fiskekvoter, hvis regnskabsmæssige værdi den 31. december 2022 udgør 78.290.885 kr.

Til sikkerhed for mellemværende med DLR Kredit A/S, 871.097 kr., er der givet pant i bygning på leje grund, beliggende på matr. 573du, Kuttervej 11, Skagen, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 1.631.879 kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for S 386 CASILO ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning
Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter
Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Landingsomkostninger
Landingsomkostninger omfatter auktionsomkostninger, afgift til fiskeriforeningen, losseudgifter, produktionsafgift mv.

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

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder
I ejerskabets resultatopgørelse indregnes modtaget udbytte.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat
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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver
Fiskekvoter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Fiskekvoter afskrives over 20 år med en restværdi på 50%. Afskrivningsperioden er fastsat til 20 år med udgangspunkt i ledelsens vurdering af mulighederne for fremtidig indtjening fra aktivet.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver
Redskabshus, fiskefartøjer og biler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Redskabshus	22-25 år	0 %
Fiskefartøjer	3-20 år	0-50 %
Biler	7 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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 eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver
Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver
Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver
Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser
Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver
Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.