

TALKOMPAGNIET

STATSAUTORISERET REVISIONSVIRKSOMHED

# Frisk Fisken Grenaa IVS

Søndre Kajgade 4, 8500 Grenaa

CVR-nr.: 37 25 56 88

## Årsrapport for 2015/16

(26. november 2015 - 31. december 2016)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 31 / 5 2017

Esad Copelj, dirigent



## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæringer	4
<b>Ledelsesberetning m.v.</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 26. november 2015 – 31. december 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7 – 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 – 13
Noter	14 – 16

## Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Frisk Fisker Grenaa IVS.

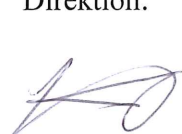
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen indeholder.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Århus, den 31. maj 2017

Direktion:



Esad Copelj



## Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

### *Til den daglige ledelse i Frisk Fisker Grenaa IVS*

Vi har opstillet årsrapporten for Frisk Fisker Grenaa IVS for regnskabsåret 26. november 2015 – 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, specifikationer og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere specifikationerne i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Specifikationerne samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af specifikationerne, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille specifikationerne. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om hvorvidt specifikationerne er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grenaa, den 31. maj 2017

### **Talkompagniet**

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed, Cvr-nr. 33534841

  
Martin Nielsen  
Statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Frisk Fisken Grenaa IVS  
Søndre Kajgade 4  
8500 Grenaa  
Telefon: 86 32 14 70

CVR-nr.: 37 25 56 88  
Stiftet: 26. november 2015  
Hjemsted: Norddjurs kommune  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december  
Første regnskabsår: 26. november 2015 - 31. december 2016

### Direktion

Esad Copelj

### Pengeinstitut

Sparekassen Djursland

### Revisor

Talkompagniet  
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed  
Nytorv 3  
8500 Grenaa

## **Ledelsesberetning**

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af restauration.

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

Årets resultat er utilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for Frisk Fisker Grenaa IVS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til foregående år, er følgende:

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg 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.

## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### **Andre eksterne omkostninger**

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### **Personaleomkostninger**

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

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og- tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse 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.

### **Balancen**

#### **Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der er ved opgørelsen af afskrivninger ikke medtaget nogen restværdi (scrapværdi). Goodwill afskrives over 5 år, idet virksomhedens har sine kunder i gennemsnit 5 år, hvilket måles årligt, således at afskrivningsperioden løbende revurderes. Virksomhedens gennemsnitlige kunde-levetid kan aflæses pålideligt i virksomhedens kunde-system.

#### **Materielle anlægsaktiver**

Indretning af lejede lokaler samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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.



## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Indretning lejede lokaler	5 år	0%
Driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Restværdierne revurderes løbende.

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 pr. stk. indregnes som omkostning i

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 afskrivninger.

### Varebeholdninger

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

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### 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 efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, indregnes såfremt det er overvejende sandsynligt, at de vil resultere i, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og 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 nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter 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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter	Resultatopgørelse	2015/16
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.034.394</b>
1	Personaleomkostninger	-1.172.247
	Afskrivninger	<u>-122.219</u>
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-260.072</b>
2	Finansielle omkostninger	<u>-158.196</u>
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-418.268</b>
3	Skat af årets resultat	<u>91.532</u>
	<b>Årets resultat</b>	<b><u>-326.737</u></b>
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>	
	Overført resultat	-326.737
	Reserve for iværksætterselskaber	0
	Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0
	Udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>
	<b>Disponeret i alt</b>	<b><u>-326.737</u></b>
	Ekstraordinært udbytte udloddet efter regnskabsårets afslutning	0

## Balance

Noter	31/12 2016
	<u>146.226</u>
4 Goodwill	
4 Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>146.226</u>
	637.805
	<u>424.310</u>
5 Grunde og bygninger	
5 Driftsmateriel og inventar	
5 Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.062.115</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.208.341</u></b>
	<u>40.000</u>
Varebeholdninger	
	36.590
3 Tilgodehavender fra salg	
3 Selskabsskat	0
Udskudt skatteaktiv	91.532
Andre tilgodehavender	32.898
Periodeafgrænsningsposter	<u>4.305</u>
Tilgodehavende i alt	<u>165.325</u>
	<u>2.110</u>
Likvide beholdninger	
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>207.435</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.415.776</u></b>

## Balance

Noter	31/12 2016
Anpartskapital	1.000
Overført resultat	-326.737
Reserve for iværksætterselskaber	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>
<b>6 Egenkapital i alt</b>	<b><u>-325.737</u></b>
Hensættelse til udskudt skat	<u>0</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>0</u></b>
Gæld til kreditinstitutter (langfristede)	<u>1.162.053</u>
<b>7 Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.162.053</u></b>
<b>7 Gæld til kreditinstitutter (kortfristede)</b>	<b>214.990</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	169.577
Periodeafgrænsningsposter	1.994
<b>8 Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring</b>	<b><u>192.898</u></b>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>579.459</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.741.513</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>1.415.776</u></b>
<b>9 Eventualforpligtelser og sikkerheder</b>	

## Noter

	2015/16
<b>1. Personaleomkostninger</b>	
Lønninger	1.121.996
Pensioner	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>50.251</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>1.172.247</u>
Gennemsnitlig antal ansatte	3
<b>2. Finansielle omkostninger</b>	
Renter, tilknyttede virksomheder	0
Øvrige	<u>158.196</u>
Finansielle omkostninger i alt	<u>158.196</u>
<b>3. Skat af årets resultat</b>	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0
Regulering af udskudt skat	-91.532
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>0</u>
Skat af årets resultat i alt	<u>-91.532</u>
Skyldig skat for 2015/16	<u>0</u>
Skyldig selskabsskat	<u>0</u>
<b>4. Immaterielle anlægsaktiver</b>	
	Goodwill
Kostpris pr. 26/11 2015	0
Tilgang i året	173.000
Afgang i året	<u>0</u>
Kostpris pr. 31/12 2016	<u>173.000</u>
Afskrivninger pr. 26/11 2015	0
Årets afskrivning	26.774
Afskrivning vedr. afgang	<u>0</u>
Afskrivninger pr. 31/12 2016	<u>26.774</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2016	<u>146.226</u>

## Noter

### 5. Materielle anlægsaktiver

	Bygninger	Driftsmaterie l og inventar
Kostpris pr. 26/11 2015	0	0
Tilgang i året	655.560	502.000
Afgang i året	0	0
Kostpris pr. 31/12 2016	<u>655.560</u>	<u>502.000</u>
Afskrivninger pr. 26/11 2015	0	0
Årets afskrivning	17.755	77.690
Afskrivning vedr. afgang	0	0
Afskrivninger pr. 31/12 2016	<u>17.755</u>	<u>77.690</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2016	<u>637.805</u>	<u>424.310</u>

### 6. Egenkapital

	Anparts- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 26/11 2015	1.000	0	0
Udbetalt udbytte	0	0	0
Overført overskud	0	-326.737	0
Forslag til udbytte	0	0	0
Saldo pr. 31/12 2016	<u>1.000</u>	<u>-326.737</u>	<u>0</u>

### 7. Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld ultimo	Langfristet gæld	Kortfristet gæld	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter, inkl. kassekredit	1.377.044	1.162.053	214.990	0
	<u>1.377.044</u>	<u>1.162.053</u>	<u>214.990</u>	<u>0</u>

## Noter

### 8. Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring

Selskabsskat	0
Anden gæld	<u>192.898</u>
	<u>192.898</u>

### 9. Eventualforpligtelser og sikkerheder

Til sikkerhed for engagement med kreditinstitut er deponeret virksomhedspant på t.kr. 750 med pant i debitorer, varelager, driftsmateriel og goodwill. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. 31.12.2016:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	36.590
Varebeholdninger	40.000
Driftsmateriel og inventar	424.310
Goodwill	<u>146.226</u>
	<u>647.126</u>