



**SECHER & PARTNERE**  
RÅDGIVNING REVISION REGISTREREDE REVISORER

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 23. september 2016.

---

Claes Søndergaard Jensen  
Dirigent

**Master Dive ApS**

**Nordhavnsvej 5  
3000 Helsingør  
CVR-nr.: 37315338**

---

**ÅRSRAPPORT  
21. december 2015 - 30. juni 2016**

---

**(1. regnskabsår)**

# Indholdsfortegnelse

---

Selskabsoplysninger .....	3
Ledelsens påtegning .....	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab .....	5
Ledelsens beretning .....	6
Anvendt regnskabspraksis .....	7
Resultatopgørelse .....	10
Balance.....	11
Noter.....	13

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Master Dive ApS  
Nordhavnsvej 5  
3000 Helsingør

CVR nr.: 37 31 53 38  
Telefon: 49 20 33 88  
E-mail: info@masterdive.dk  
Stiftelsesdato: 21. december 2015  
Regnskabsår: 21.12.2015 - 30.06.2016

**Direktion**

Claes Søndergaard Jensen

**Revisor**

Revisionsfirmaet Torben Langebæk  
Nordhavnsvej 1  
3000 Helsingør

# Ledelsens påtegning

---

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 21. december 2015 - 30. juni 2016 for Master Dive ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 21. december 2015 - 30. juni 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 23. september 2016

## Direktion

---

Claes Søndergaard Jensen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

## Til den daglige ledelse i Master Dive ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Master Dive ApS for perioden 21. december 2015 - 30. juni 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Helsingør, den 23. september 2016

## Revisionsfirmaet Torben Langebæk

CVR-nr.: 19697274

Torben Langebæk  
Registreret revisor

# Ledelsens beretning

---

## **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter består af salg af dykkerudstyr, dykkerture og undervisning.

## **Usædvanlige forhold**

Der har ikke været usædvanlige forhold, der har påvirket resultatet eller udviklingen i egenkapitalen.

## **Usikkerhed ved indregning og måling**

Der har ikke været usikkerhed ved indregning og måling.

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

Selskabets resultat og økonomiske stilling anses for ikke tilfredsstillende.

## **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 Master Dive ApS for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Det er selskabets første regnskabsår, hvorfor resultatopgørelse, balance og noter ikke indeholder sammenligningstal.

## 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.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

## Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

## 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### Skat af årets resultat

# Anvendt regnskabspraksis

---

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

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	10-20 %

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.

### Varebeholdninger

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

### Tilgodehavender

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

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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 acontoskatte.

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



# Anvendt regnskabspraksis

---

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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

## Resultatopgørelse

### 21. december 2015 til 30. juni 2016

---

	2015/16
<b>Bruttofortjeneste</b> .....	<b>-164.042</b>
1 Personaleomkostninger.....	-151.088
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-3.304
<b>Driftsresultat</b> .....	<b>-318.434</b>
Andre finansielle omkostninger .....	-9.980
<b>Resultat før skat</b> .....	<b>-328.414</b>
Skat af årets resultat.....	71.984
<b>Årets resultat</b> .....	<b>-256.430</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>	
Overført resultat.....	-256.430
<b>Disponeret I alt</b> .....	<b>-256.430</b>

## Balance pr. 30. juni 2016

### Aktiver

2015/16

<b>Anlægsaktiver</b>	
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	16.534
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<u>16.534</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b> .....	<u>16.534</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>	
<b>Varebeholdninger</b>	
Fremstillede færdigvarer .....	301.511
<b>Varebeholdninger i alt</b> .....	<u>301.511</u>
<b>Tilgodehavender</b>	
Tilgodehavender for salg og tjenesteydelser .....	3.308
Andre tilgodehavender .....	31.835
Skatteaktiv .....	71.984
<b>Tilgodehavender i alt</b> .....	<u>107.127</u>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<u>22.660</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b> .....	<u>431.298</u>
<b>Aktiver i alt</b> .....	<u><u>447.832</u></u>

**Balance pr. 30. juni 2016**  
**Passiver**

---

**2015/16**

**Egenkapital**

Selskabskapital..... 50.000  
Overført resultat..... -256.430

**3 Egenkapital ..... -206.430**

**Gældsforpligtelser**

**Kortfristede gældsforpligtelser**

Kreditinstitutter..... 44.170  
Modtagne forudbetalinger fra kunder ..... 14.894  
Leverandører af varer og tjenesteydelser ..... 12.500  
Øvrig anden gæld ..... 15.797  
Moms og afgifter..... 45.731  
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse..... 521.170

**Kortfristede gældsforpligtelser i alt ..... 654.262**

**Gældsforpligtelser i alt ..... 654.262**

**Passiver i alt..... 447.832**

- 4 Eventualforpligtelser
- 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## Noter

2015/16

### 1 Personalemkostninger

Lønninger.....	147.942
Andre omkostninger til social sikring .....	3.146
<b>Personalemkostninger i alt .....</b>	<b>151.088</b>

**Andre anlæg,  
driftsmateriel og  
inventar**

### 2 Materielle anlægsaktiver

Tilgang i årets løb .....	19.840
Kostpris 30. juni 2016	19.840
Årets af-/nedskrivninger.....	-3.306
Af-/nedskrivninger 30. juni 2016	-3.306
<b>Materielle anlægsaktiver i alt.....</b>	<b>16.534</b>

	Primo	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
<b>3 Egenkapital</b>			
Selskabskapital.....	50.000	0	50.000
Overført resultat.....	0	-256.430	-256.430
	<b>50.000</b>	<b>-256.430</b>	<b>-206.430</b>

### 4 Eventualforpligtelser Eventualaktiver

Ingen eventualaktiver

#### Eventualforpligtelser

Ingen eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser:

Garantiforpligtelserne overstiger ikke det for branchen normale.

### 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.