

**FN 104 CARPE DIEM APS**

**ÆRØVEJ 10, 9940 LÆSØ**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017**

**1. REGNSKABSÅR**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 12. juni 2018

---

Erik Vinther Poulsen

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-13

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	FN 104 Carpe Diem ApS Ærøvej 10 9940 Læsø
	CVR-nr.: 38 72 20 93 Stiftet: 19. juni 2017 Hjemsted: Læsø Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Erik Vinther Poulsen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
<b>Pengeinstitut</b>	Nordjyske Bank A/S Jernbanegade 4-8 9900 Frederikshavn
<b>Advokat</b>	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Frederikshavnsvej 215 9800 Hjørring

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for FN 104 Carpe Diem 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 regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Læsø, den 7. juni 2018

Direktion:

---

Erik Vinther Poulsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### *Til kapitalejerne i FN 104 Carpe Diem ApS*

#### ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for FN 104 Carpe Diem ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet 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 selskabet, 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**

På grundlag af 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 regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

#### **Overtrædelse af momslovgivningen**

Selskabet har i strid med momsloven indberettet ikke korrekte momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Indberetningerne er efterfølgende korrigeret.

#### **Overtrædelse af kildeskattelovgivningen**

Selskabet har i strid med kildeskatteloven ikke rettidigt fået indberettet løn og kildeskatter, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Vi er bekendt med, at indberetningerne efterfølgende er korrigeret.

#### **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 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.

Frederikshavn, den 7. juni 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Andersen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne31387

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af fiskeri.

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

Selskabet er i året stiftet via en skattefri virksomhedsomdannelse af virksomheden FN 104 Carpe Diem v/Erik Vinther Poulsen.

Årets resultat er utilfredsstillende. Selskabet forventer et positivt resultat for 2018.

### **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	2017 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>9.004.614</b>
Personaleomkostninger.....	1	-6.018.797
Af- og nedskrivninger.....		-1.665.998
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>1.319.819</b>
Finansielle omkostninger.....		-1.455.594
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-135.775</b>
Skat af årets resultat.....	2	130.205
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-5.570</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat.....		-5.570
<b>I ALT</b> .....		<b>-5.570</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.
Fiskerettigheder.....		29.980.781
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>29.980.781</b>
Ejendomme.....		847.312
Fartøj mv.....		24.142.465
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>24.989.777</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>54.970.558</b>
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....		323.590
Andre tilgodehavender.....		394.538
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>718.128</b>
Likvide beholdninger.....		7.546
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>725.674</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>55.696.232</b>
<b>PASSIVER</b>		
Selskabskapital.....		50.000
Overført overskud.....		16.636.365
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>5</b>	<b>16.686.365</b>
Udskudt skat.....		4.922.534
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b> .....		<b>4.922.534</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		396.000
Banklån.....		8.900.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>6</b>	<b>9.296.000</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	6	900.000
Gæld til pengeinstitutter.....		19.657.557
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		211.361
Anden gæld.....		4.022.415
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>24.791.333</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....		<b>34.087.333</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>55.696.232</b>
Eventualposter mv.....	7	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	8	

## NOTER

	2017 kr.	Note		
<b>Personaleomkostninger</b>		<b>1</b>		
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 9				
Løn og gager .....	5.027.223			
Pensioner .....	424.026			
Andre omkostninger til social sikring .....	53.114			
Andre personaleomkostninger .....	514.434			
	<b>6.018.797</b>			
<b>Skat af årets resultat</b>		<b>2</b>		
Regulering af udskudt skat .....	-130.205			
	<b>-130.205</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>3</b>		
	Fiskerettigheder			
Tilgang .....	30.675.000			
Kostpris 31. december 2017 .....	30.675.000			
Årets afskrivninger .....	694.219			
Afskrivninger 31. december 2017 .....	694.219			
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017 .....	29.980.781			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>4</b>		
	Ejendomme	Fartøj mv.		
Tilgang .....	859.942	25.101.614		
Kostpris 31. december 2017 .....	859.942	25.101.614		
Årets afskrivninger .....	12.630	959.149		
Af- og nedskrivninger 31. december 2017 .....	12.630	959.149		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017 .....	847.312	24.142.465		
<b>Egenkapital</b>		<b>5</b>		
	Selskabs kapital	Overkurs ved emission	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2017 .....	50.000	16.205.798	0	16.255.798
Nettoregulering af sikringsinstrumenter .....			436.137	436.137
Overførsel til/fra andre poster .....		-16.205.798	16.205.798	
Forslag til årets resultatdisponering .....			-5.570	-5.570
Egenkapital 31. december 2017 .....	50.000	0	16.636.365	16.686.365

## NOTER

	1/1 2017	31/12 2017	Afdrag	Restgæld	Note
Langfristede gældsforpligtelser	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år	6
Gæld til realkreditinstitutter.....	396.000	396.000	0	396.000	
Banklån.....	10.700.000	9.800.000	900.000	5.300.000	
	<b>11.096.000</b>	<b>10.196.000</b>	<b>900.000</b>	<b>5.696.000</b>	

**Eventualposter mv.**

7

**Eventualforpligtelser**

Der er modtaget offentligt tilskud til modernisering af fiskekutter. Tilskuddet er tilbagebetalingspligtigt i det omfang aktiver, hvortil der er modtaget tilskud, afhændes eller udlejes inden 5 år fra tilskuddets udbetaling.

Der er modtaget moderniseringstilskud for 2017, restforpligtelsen udgør 309 tkr.

**Operationel leasing**

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 136 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 54 mdr. med en samlet restleasingydelse på 481 tkr.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

8

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er deponeret følgende:

Ejerpantebrev nom 40.000 tkr. med pant i fartøjer og rettigheder, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 53.934 tkr.

Til sikkerhed for prioritetsgæld, er der afgivet pant i den faste ejendom, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 493 tkr.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FN 104 Carpe Diem ApS for 2017 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 følgende regnskabspraksis.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### 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.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. 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.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet rettigheder og kvoter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kvoter og rettigheder afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år og en scrapværdi på 50%. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-40 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-20 år	0-20 %

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.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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.

### Tilgodehavender

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

### 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 acontoskatte.

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 låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.