

**FN 104 CARPE DIEM APS**

**ÆRØVEJ 10, ØSTERBY, 9940 LÆSØ**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018**

**2. REGNSKABSÅR**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 4. juni 2019

---

Erik Vinther Poulsen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

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

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	FN 104 Carpe Diem ApS Ærøvej 10 Østerby 9940 Læsø
	CVR-nr.: 38 72 20 93 Stiftet: 19. juni 2017 Hjemsted: Frederikshavn 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 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 4. juni 2019

Direktion:

---

Erik Vinther Poulsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

*Til kapitalejeren i FN 104 Carpe Diem ApS*

### ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for FN 104 Carpe Diem ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

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. 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

## ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

### 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.

Frederikshavn, den 4. juni 2019

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**

Årets resultat er utilfredsstillende. Selskabet forventer et positivt resultat for 2019.

### **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	2018 kr.	2017 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>9.497.479</b>	<b>9.140.432</b>
Personaleomkostninger.....	1	-7.441.250	-6.154.614
Af- og nedskrivninger.....		-2.009.574	-1.665.998
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>46.655</b>	<b>1.319.820</b>
Finansielle omkostninger.....		-1.451.023	-1.455.594
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-1.404.368</b>	<b>-135.774</b>
Skat af årets resultat.....	2	267.480	130.205
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-1.136.888</b>	<b>-5.569</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-1.136.888	-5.569
<b>I ALT</b> .....		<b>-1.136.888</b>	<b>-5.569</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Fiskerettigheder.....		29.286.562	29.980.781
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>29.286.562</b>	<b>29.980.781</b>
Grunde og bygninger.....		816.945	847.312
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		26.309.456	24.142.465
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>27.126.401</b>	<b>24.989.777</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>56.412.963</b>	<b>54.970.558</b>
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....		431.641	323.590
Andre tilgodehavender.....		97.954	394.538
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>529.595</b>	<b>718.128</b>
Likvide beholdninger.....		0	7.546
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>529.595</b>	<b>725.674</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>56.942.558</b>	<b>55.696.232</b>
<b>PASSIVER</b>			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Overført overskud.....		15.746.115	16.636.366
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>5</b>	<b>15.796.115</b>	<b>16.686.366</b>
Udskudt skat.....		4.848.842	4.922.534
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>4.848.842</b>	<b>4.922.534</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		396.000	396.000
Banklån.....		8.000.000	8.900.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>6</b>	<b>8.396.000</b>	<b>9.296.000</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	6	900.000	900.000
Gæld til pengeinstitutter.....		22.524.134	19.657.557
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		468.983	211.361
Anden gæld.....		4.008.484	4.022.414
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>27.901.601</b>	<b>24.791.332</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>36.297.601</b>	<b>34.087.332</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>56.942.558</b>	<b>55.696.232</b>
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Afledte finansielle instrumenter	9		

## NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 11 (2017: 9)			
Løn og gager.....	5.968.855	5.027.223	
Pensioner.....	438.904	424.026	
Andre omkostninger til social sikring.....	216.483	188.931	
Andre personaleomkostninger.....	817.008	514.434	
	<b>7.441.250</b>	<b>6.154.614</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>
Regulering af udskudt skat.....	-267.480	-130.205	
	<b>-267.480</b>	<b>-130.205</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>
		Fiskerettigheder	
Kostpris 1. januar 2018.....		30.675.000	
Kostpris 31. december 2018.....		<b>30.675.000</b>	
Afskrivninger 1. januar 2018.....		694.219	
Årets afskrivninger .....		694.219	
Afskrivninger 31. december 2018.....		<b>1.388.438</b>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		<b>29.286.562</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2018.....	859.942	25.101.614	
Tilgang.....	0	3.451.979	
Kostpris 31. december 2018.....	<b>859.942</b>	<b>28.553.593</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	12.630	959.149	
Årets afskrivninger .....	30.367	1.284.988	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	<b>42.997</b>	<b>2.244.137</b>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	<b>816.945</b>	<b>26.309.456</b>	

## NOTER

						Note
<b>Egenkapital</b>						<b>5</b>
			Selskabs-	Overført	I alt	
			kapital	overskud		
Egenkapital 1. januar 2018.....			50.000	16.636.366	16.686.366	
Nettoregulering af sikringsinstrumenter.....				246.637	246.637	
Forslag til resultatdisponering.....				-1.136.888	-1.136.888	
<b>Egenkapital 31. december 2018.....</b>			<b>50.000</b>	<b>15.746.115</b>	<b>15.796.115</b>	
 <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>						<b>6</b>
	31/12 2018	Afdrag	Restgæld	31/12 2017	Kortfristet	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	del primo	
Gæld til realkreditinstitutter...	396.000	0	396.000	396.000	0	
Banklån.....	8.900.000	900.000	4.400.000	9.800.000	900.000	
	<b>9.296.000</b>	<b>900.000</b>	<b>4.796.000</b>	<b>10.196.000</b>	<b>900.000</b>	
 <b>Eventualposter mv.</b>						<b>7</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>						
Der er modtaget offentligt tilskud til modernisering af fiskekutter. Tilskuddet er tilbagebetalingspligtigt i det omfang, at 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.						
<b>Operationel leasing</b>						
Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 136 tkr.						
Leasingkontrakterne har en restløbetid på 42 mdr. med en samlet restleasingydelse på 345 tkr.						
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>						
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.						
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for FN 104 Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.						
 <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>						<b>8</b>
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 2018 udgør 55.455 tkr.						

**NOTER****Note****Afledte finansielle instrumenter****9**

Som led i sikring af renten på visse banklån er der indgået en renteswap. Markedsværdien af renteswappen udgør -1.360 tkr. Årets regulering udgør 247 tkr. og er indregnet i egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FN 104 Carpe Diem ApS for 2018 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 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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. 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.