

FN 104 CARPE DIEM APS
ÆRØVEJ 10, ØSTERBY, 9940 LÆSØ
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023
7. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. juli 2024

Erik Vinther Poulsen

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
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

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

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 4. juli 2024

Direktion:

Erik Vinther Poulsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i FN 104 Carpe Diem ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for FN 104 Carpe Diem ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Frederikshavn, den 4. juli 2024

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.

Årets resultat er ekstraordinært påvirket af nedskrivning af værdien af fiskerettigheder på 1,4 mio. kr., som følge af fald i markedsværdierne herpå.

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	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	9.978.392	9.972.903
Personaleomkostninger.....	2	-6.844.371	-6.623.283
Af- og nedskrivninger.....	1	-4.136.139	-1.527.554
DRIFTSRESULTAT		-1.002.118	1.822.066
Finansielle omkostninger.....		-1.873.346	-1.367.006
RESULTAT FØR SKAT		-2.875.464	455.060
Skat af årets resultat.....	3	588.121	-123.679
ÅRETS RESULTAT		-2.287.343	331.381
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-2.287.343	331.381
I ALT		-2.287.343	331.381

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Fiskerettigheder.....		16.787.770	18.966.511
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	16.787.770	18.966.511
Grunde og bygninger.....		372.295	396.670
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		22.038.609	23.099.069
Forudbetalinger.....		240.000	0
Materielle anlægsaktiver.....	5	22.650.904	23.495.739
ANLÆGSAKTIVER.....		39.438.674	42.462.250
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....		13.996	177.864
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		44.420	38.045
Andre tilgodehavender.....		179.808	120.331
Forudbetaling.....		0	6.073
Tilgodehavender.....		238.224	342.313
Likvide beholdninger.....		133	42.364
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		238.357	384.677
AKTIVER.....		39.677.031	42.846.927
PASSIVER			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring.....		0	827.009
Overført overskud.....		2.478.464	3.858.719
EGENKAPITAL.....		2.528.464	4.735.728
Udskudt skat.....		1.259.215	1.824.749
HENSATTE FORPLIGTELSE		1.259.215	1.824.749
Banklån.....		15.088.701	16.109.900
Afledte finansielle instrumenter.....		0	102.666
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	15.088.701	16.212.566
Gæld til pengeinstitutter.....		19.197.365	18.145.967
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		649.408	711.989
Anden gæld.....		953.878	1.215.928
Kortfristede gældsforpligtelser.....		20.800.651	20.073.884
GÆLDSFORPLIGTELSE		35.889.352	36.286.450
PASSIVER.....		39.677.031	42.846.927
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Selskabs- kapital	Dagsværdires- erve for regnskabsmæ- sig sikring	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	50.000	827.009	3.858.719	4.735.728
Forslag til resultatdisponering.....			-2.287.343	-2.287.343
Bevæg. dagsværdireserver				
Årets værdiregulering.....		102.666		102.666
Realiseret/tilbageført i året.....		-907.088	907.088	0
Skat af egenkapitalbevægelser.....		-22.587		-22.587
Egenkapital 31. december 2023.....	50.000	0	2.478.464	2.528.464

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Særlige poster			1
Selskabet har i forbindelse med "Brexit" ansøgt om og modtaget kompensation fra Fiskeristyrelsen til dækning af tab af kvoteværdi. Kompensationen udgør 882 tkr., som er en del af anden driftsindtægt og en del af bruttofortjenesten.			
Selskabet har i året foretaget en nedskrivning af selskabets fiskerettigheder med ca. 1,4 mio. kr. Beløbet indgår under posten "Af- og nedskrivninger".			
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	13	13	
Løn og gager.....	5.508.254	5.420.941	
Pensioner.....	476.234	464.728	
Andre omkostninger til social sikring.....	334.073	232.639	
Andre personaleomkostninger.....	525.810	504.975	
	6.844.371	6.623.283	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	-565.534	223.161	
Skat af egekaptialbevægelser.....	-22.587	-99.482	
	-588.121	123.679	
Immaterielle anlægsaktiver			4
kr.		Fiskerettigheder	
Kostpris 1. januar 2023.....		29.949.658	
Kostpris 31. december 2023.....		29.949.658	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		10.983.147	
Nedskrivning.....		1.430.000	
Årets afskrivninger		748.741	
Afskrivninger 31. december 2023.....		13.161.888	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		16.787.770	
Materielle anlægsaktiver			5
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Forudbetalinger
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2023.....	487.503	33.164.675	0
Tilgang.....	0	872.565	240.000
Kostpris 31. december 2023.....	487.503	34.037.240	240.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	90.833	10.065.608	0
Årets afskrivninger	24.375	1.933.023	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	115.208	11.998.631	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	372.295	22.038.609	240.000

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver (fortsat)					5
Langfristede gældsforpligtelser					6
kr.	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Banklån.....	16.109.901	1.021.200	525.000	17.131.100	
Afledte finansielle instrumenter.....	0	0	0	102.666	
	16.109.901	1.021.200	525.000	17.233.766	
Eventualposter mv. Eventualforpligtelser					7
Der er stillet betalingsgaranti til DDC Energi Danmark A/S på 150 tkr.					
Operationel leasing					
Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 56 tkr.					
Leasingkontrakterne har en restløbetid på 4 mdr. med en samlet restleasingydelse på 19 tkr.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kilde-skatte såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for FN 104 Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
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 2023 udgør 38.826 tkr.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FN 104 Carpe Diem ApS for 2023 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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

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.