

**FN 104 CARPE DIEM APS**  
**ÆRØVEJ 10, ØSTERBY, 9940 LÆSØ**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019**  
**3. REGNSKABSÅR**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 10. september 2020

---

Erik Vinther Poulsen

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<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.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

**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 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 10. september 2020

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 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### 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 10. september 2020

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.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

### Forventninger til fremtiden

På tidspunktet for regnskabsafslutningen står verden midt i en Covid-19 krise. Virksomhedens ledelse følger situationen meget tæt. Der vil sikkert være forhold, som påvirker selskabets økonomi, men ledelsen vil agere herudfra.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2019 kr.	2018 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>7.458.174</b>	<b>9.497.479</b>
Personaleomkostninger.....	1	-6.439.370	-7.441.250
Af- og nedskrivninger.....		-2.743.001	-2.009.574
Andre driftsomkostninger.....		-113.154	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-1.837.351</b>	<b>46.655</b>
Finansielle omkostninger.....		-1.259.207	-1.451.023
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-3.096.558</b>	<b>-1.404.368</b>
Skat af årets resultat.....	2	614.685	267.480
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-2.481.873</b>	<b>-1.136.888</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-2.481.873	-1.136.888
<b>I ALT</b> .....		<b>-2.481.873</b>	<b>-1.136.888</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Fiskerettigheder.....		27.840.992	29.286.562
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>27.840.992</b>	<b>29.286.562</b>
Grunde og bygninger.....		786.578	816.945
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		26.054.516	26.309.456
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>26.841.094</b>	<b>27.126.401</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>54.682.086</b>	<b>56.412.963</b>
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....		867.715	431.641
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		18.920	0
Andre tilgodehavender.....		77.826	97.954
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>964.461</b>	<b>529.595</b>
Likvide beholdninger.....		86.581	0
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>1.051.042</b>	<b>529.595</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>55.733.128</b>	<b>56.942.558</b>
<b>PASSIVER</b>			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Overført overskud.....		13.461.443	15.746.115
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>5</b>	<b>13.511.443</b>	<b>15.796.115</b>
Udskudt skat.....		4.234.157	4.848.842
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>4.234.157</b>	<b>4.848.842</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		396.000	396.000
Banklån.....		13.800.000	8.000.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>6</b>	<b>14.196.000</b>	<b>8.396.000</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	6	300.000	900.000
Gæld til pengeinstitutter.....		20.502.079	22.524.134
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		573.770	468.983
Anden gæld.....		2.415.679	4.008.484
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>23.791.528</b>	<b>27.901.601</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>37.987.528</b>	<b>36.297.601</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>55.733.128</b>	<b>56.942.558</b>
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Afledte finansielle instrumenter	9		

## NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 14 (2018: 11)			
Løn og gager.....	5.079.872	5.968.855	
Pensioner.....	472.081	438.904	
Andre omkostninger til social sikring.....	300.489	216.483	
Andre personaleomkostninger.....	586.928	817.008	
	<b>6.439.370</b>	<b>7.441.250</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>
Regulering af udskudt skat.....	-614.685	-267.480	
	<b>-614.685</b>	<b>-267.480</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>
		Fiskerettigheder	
Kostpris 1. januar 2019.....		30.675.000	
Afgang.....		-725.342	
<b>Kostpris 31. december 2019.....</b>		<b>29.949.658</b>	
Afskrivninger 1. januar 2019.....		1.388.438	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-28.513	
Årets afskrivninger .....		748.741	
<b>Afskrivninger 31. december 2019.....</b>		<b>2.108.666</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....</b>		<b>27.840.992</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2019.....	859.942	28.553.593	
Tilgang.....	0	1.904.484	
Afgang.....	0	-212.300	
<b>Kostpris 31. december 2019.....</b>	<b>859.942</b>	<b>30.245.777</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	42.997	2.244.137	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-16.769	
Nedskrivning.....	0	226.138	
Årets afskrivninger .....	30.367	1.737.755	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....</b>	<b>73.364</b>	<b>4.191.261</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....</b>	<b>786.578</b>	<b>26.054.516</b>	

**NOTER**
**Note**
**Egenkapital**
**5**

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2019.....	50.000	15.746.114	15.796.114
Nettoregulering af sikringsinstrumenter.....		197.202	197.202
Forslag til resultatdisponering.....		-2.481.873	-2.481.873
<b>Egenkapital 31. december 2019.....</b>	<b>50.000</b>	<b>13.461.443</b>	<b>13.511.443</b>

**Langfristede gældsforpligtelser**
**6**

	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Gæld til realkreditinstitutter...	396.000	0	396.000	396.000	0
Banklån.....	14.100.000	300.000	4.400.000	8.900.000	900.000
	<b>14.496.000</b>	<b>300.000</b>	<b>4.796.000</b>	<b>9.296.000</b>	<b>900.000</b>

**Eventualposter mv.**
**7**
**Eventualforpligtelser**

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.

**Operationel leasing**

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

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 30 mdr. med en samlet restleasingydelse på 208 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 2019 udgør 54.025 tkr.

**Afledte finansielle instrumenter**
**9**

Som led i sikring af renten på visse banklån er der indgået en renteswap. Markedsværdien af renteswappen udgør -1.163 tkr. Årets regulering udgør 197 tkr. og er indregnet i egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FN 104 Carpe Diem ApS for 2019 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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

### Andre driftsomkostninger

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

### 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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 salgsmkostninger 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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 nominal værdi.