

FN 104 CARPE DIEM APS
ÆRØVEJ 10, ØSTERBY, 9940 LÆSØ
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020
4. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. juni 2021

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.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	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
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 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 29. juni 2021

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 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 29. juni 2021

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 8,1 mio. kr., som følge af fald i markedsværdierne herpå.

Selskabet har modtaget kompensation fra hjælpepakker fra det offentlige på i alt 351 tkr

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	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	7.130.210	7.458.174
Personaleomkostninger.....	2	-5.684.976	-6.439.370
Af- og nedskrivninger.....		-10.852.361	-2.743.001
Andre driftsomkostninger.....		-45.346	-113.154
DRIFTSRESULTAT		-9.452.473	-1.837.351
Finansielle omkostninger.....		-1.400.587	-1.259.207
RESULTAT FØR SKAT		-10.853.060	-3.096.558
Skat af årets resultat.....	3	2.373.135	614.685
ÅRETS RESULTAT		-8.479.925	-2.481.873
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-8.479.925	-2.481.873
I ALT		-8.479.925	-2.481.873

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Fiskerettigheder.....		19.000.000	27.840.992
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	19.000.000	27.840.992
Grunde og bygninger.....		139.170	786.578
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		24.864.688	26.054.516
Materielle anlægsaktiver.....	5	25.003.858	26.841.094
ANLÆGSAKTIVER.....		44.003.858	54.682.086
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....		181.899	867.715
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		25.295	18.920
Andre tilgodehavender.....		65.042	77.826
Forudbetaling.....		15.151	0
Tilgodehavender.....		287.387	964.461
Likvide beholdninger.....		12.817	86.581
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		300.204	1.051.042
AKTIVER.....		44.304.062	55.733.128
PASSIVER			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Dagsværdireserve for regnskabsmæssig sikring.....		214.652	0
Overført overskud.....		4.981.518	13.461.443
EGENKAPITAL.....		5.246.170	13.511.443
Udskudt skat.....		1.921.565	4.234.157
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.921.565	4.234.157
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	396.000
Banklån.....		13.500.000	13.800.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	13.500.000	14.196.000
Gæld til pengeinstitutter.....		17.975.125	20.802.079
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.476.293	573.770
Anden gæld.....		4.184.909	2.415.679
Kortfristede gældsforpligtelser.....		23.636.327	23.791.528
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		37.136.327	37.987.528
PASSIVER.....		44.304.062	55.733.128
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Dagsværdires- erve for regnskabsmæ- sig sikring	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	50.000	0	13.461.443	13.511.443
Forslag til resultatdisponering.....			-8.479.925	-8.479.925
Bevæg. dagsværdireserver				
Årets værdiregulering.....		275.195		275.195
Skat af egenkapitalbevægelser.....		-60.543		-60.543
Egenkapital 31. december 2020.....	50.000	214.652	4.981.518	5.246.170

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Særlige poster			1
Selskabet har som følge af dets påvirkninger af Covid-19 modtaget kompensation fra hjælpekerne fasteomkostninger og omsætningstab for samlet 351 tkr. Beløbet indgår under posten andre driftsindtægter.			
Selskabet har i året foretaget en nedskrivning af selskabets fiskerettigheder med cirka 8,1 mio. kr. Beløbet indgår under posten af- og nedskrivninger.			
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	13	14	
Løn og gager.....	4.256.109	5.079.872	
Pensioner.....	422.513	472.081	
Andre omkostninger til social sikring.....	313.060	300.489	
Andre personaleomkostninger.....	693.294	586.928	
	5.684.976	6.439.370	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	-2.312.592	-614.685	
Skat af egekaptialbevægelser.....	-60.543	0	
	-2.373.135	-614.685	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Fiskerettigheder	
Kostpris 1. januar 2020.....		29.949.658	
Kostpris 31. december 2020.....		29.949.658	
Afskrivninger 1. januar 2020.....		2.108.666	
Nedskrivning.....		8.092.248	
Årets afskrivninger		748.744	
Afskrivninger 31. december 2020.....		10.949.658	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		19.000.000	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					5
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
				Grunde og bygninger	
Kostpris 1. januar 2020.....				859.942	
Tilgang.....				-167.240	
Afgang.....				-505.199	
Kostpris 31. december 2020.....				187.503	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....				73.364	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....				-37.890	
Årets afskrivninger				12.859	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....				48.333	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....				139.170	
				24.864.688	
Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	0	396.000	
Banklån.....	13.800.000	300.000	12.300.000	14.100.000	
	13.800.000	300.000	12.300.000	14.496.000	
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 101 tkr.					
Leasingkontrakterne har en restløbetid på 56 mdr. med en samlet restleasingydelse på 256 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.					

NOTER**Note****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 2020 udgør 52.096 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FN 104 Carpe Diem ApS for 2020 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.

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

Andre driftsindtægter

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

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, 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.

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.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.