

Åbyskov Sø Entreprise ApS

Gyldenbjergsvej 10, 5700 Svendborg

CVR-nr. 27 92 36 90

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. april 2024.



Kjeld Magnus Olesen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Åbyskov Sø Entreprise ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 7. april 2024

Direktion



Kjeld Magnus Olesen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Åbyskov Sø Entreprise ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Åbyskov Sø Entreprise ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Svendborg, den 7. april 2024

Tranberg

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 26 06 36 55

Morten Heitmann
statsautoriseret revisor
mne26762

Selskabsoplysninger

Selskabet	Åbyskov Sø Entreprise ApS Gyldenbjergsvej 10 5700 Svendborg
	CVR-nr.: 27 92 36 90
	Stiftet: 28. juni 2004
	Hjemsted: Svendborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Kjeld Magnus Olesen
Revisor	Tranberg Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Ryttervej 4 5700 Svendborg
Modervirksomhed	Åbyskov Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at drive søentreprisevirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -241 t.kr. mod -6 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet har tabt selskabskapitalen pr. 31. december 2023. Ledelsen arbejder på flere tiltag for at reetablere selskabskapitalen inden for de kommende år.

Det er ledelsens forventning, at selskabet er going concern, idet alle selskabets eksterne kreditorer er betalt efter status. Den resterende gæld er til koncernselskaber og til kapitalejer. Kapitalejer har tilkendegivet, at mellemværendet ikke vil kræves udbetalt før der er tilstrækkelig likviditet til rådighed i selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Åbyskov Sø Entreprise ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	10 t.kr.

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Åbyskov Sø Entreprise ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	88.901	907.914
2 Personaleomkostninger	-215.259	-1.004.806
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-17.906	-63.515
Driftsresultat	-144.264	-160.407
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	3.490	400
Andre finansielle indtægter	67	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-86.254	-53.317
Resultat før skat	-226.961	-213.324
Skat af årets resultat	-14.205	206.938
Årets resultat	-241.166	-6.386
 Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-241.166	-6.386
Disponeret i alt	-241.166	-6.386

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	30.434	48.340
Materielle anlægsaktiver i alt	30.434	48.340
7 Deposita	0	57.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	0	57.000
Anlægsaktiver i alt	30.434	105.340
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	88.778	48.319
Udskudte skatteaktiver	70.389	116.820
Periodeafgrænsningsposter	19.244	47.554
Tilgodehavender i alt	178.411	212.693
Likvide beholdninger	92.806	155.081
Omsætningsaktiver i alt	271.217	367.774
Aktiver i alt	301.651	473.114

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	-1.288.406	-1.047.240
Egenkapital i alt	-1.163.406	-922.240
 Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	31.428	112.127
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.245.518	590.150
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	103.632	610.642
Anden gæld	84.479	82.435
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.465.057	1.395.354
 Gældsforpligtelser i alt	1.465.057	1.395.354
 Passiver i alt	301.651	473.114

- 1 Usikkerhed om going concern**
- 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
- 9 Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	-1.040.854	-915.854
Årets overførte overskud eller underskud	0	-6.386	-6.386
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	-1.047.240	-922.240
Årets overførte overskud eller underskud	0	-241.166	-241.166
	125.000	-1.288.406	-1.163.406

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Usikkerhed om going concern		
Selskabet har tabt selskabskapitalen pr. 31. december 2023. Ledelsen arbejder på flere tiltag for at reetablere selskabskapitalen inden for de kommende år.		
Det er ledelsens forventning, at selskabet er going concern, idet alle selskabets eksterne kreditorer er betalt efter status. Den resterende gæld er til koncernselskaber og til kapitalejer. Kapitalejer har tilkendegivet, at mellemværendet ikke vil kræves udbetalt før der er tilstrækkelig likviditet til rådighed i selskabet.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	214.898	982.415
Andre omkostninger til social sikring	1.136	6.532
Personaleomkostninger i øvrigt	-775	15.859
	<u>215.259</u>	<u>1.004.806</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>2</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	63.989	22.916
Andre finansielle omkostninger	22.265	30.401
	<u>86.254</u>	<u>53.317</u>
4. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2023	240.000	240.000
Afgang i årets løb	-240.000	0
Kostpris 31. december 2023	<u>0</u>	<u>240.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-240.000	-240.000
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	240.000	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>	<u>-240.000</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	1.251.534	1.286.534
Afgang i årets løb	<u>-36.439</u>	<u>-35.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>1.215.095</u>	<u>1.251.534</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.203.194	-1.174.679
Årets afskrivninger	-17.906	-63.515
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>36.439</u>	<u>35.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-1.184.661</u>	<u>-1.203.194</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>30.434</u>	<u>48.340</u>
6. Skibe		
Kostpris 1. januar 2023	0	2.975.884
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-2.975.884</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	-2.439.266
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>2.439.266</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
7. Deposita		
Kostpris 1. januar 2023	<u>0</u>	<u>57.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>0</u>	<u>57.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>0</u>	<u>57.000</u>

Noter

31/12 2023

31/12 2022

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har i tilfælde af den tilknyttede virksomhed, Åbyskov Sø Ejendomsselskab ApS' eventuelle betalingsstandsning, konkurs eller anden rådighedsindskrænkning vedrørende sin formue afgivet tilbagetrædelseserklæring for tilgodehavende mellemregning med selskabet til fordel for Åbyskov Sø Ejendomsselskab ApS' mellemværende med pengeinstitut.

Åbyskov Sø Ejendomsselskab ApS' mellemværende med pengeinstitut udgør pr. 31. december 2023 0 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Åbyskov Holding ApS, CVR-nr. 31608058, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.