



## Udviklingsfonden Værftet

Ærøskøbing Havn 4A

5970 Ærøskøbing

CVR-nr. 29 91 56 60

Årsrapport for 2022

(18. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalfor-  
samling den 13. april 2023

---

Birger Buch Kristensen  
dirigent



## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Noter	10



## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Udviklingsfonden Værftet.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ærøskøbing, den 13. april 2023

### Direktion

Julie Leerskov  
Konstitueret daglig leder

### Bestyrelse

Birger Buch Kristensen  
formand

Henning Møller

Sille Radoor Larsen

Jens Weiss

Kim David Thygesen-Tashev



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### *Til kapitalejeren i Udviklingsfonden Værftet*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Udviklingsfonden Værftet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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 revisionen af årsregnskabet**

Vort mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vor konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vor konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vor revision af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Roskilde, den 13. april 2023

Algade Revision  
Registreret Revisionsanpartsselskab  
CVR-nr. 35 66 39 16

Mick Andersen  
Registreret revisor, FSR - danske revisorer  
MNE-nr. mne41282



## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Udviklingsfonden Værftet  
Ærøskøbing Havn 4A  
5970 Ærøskøbing

CVR-nr.: 29 91 56 60

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022

Hjemsted: Ærøskøbing

### Bestyrelse

Birger Buch Kristensen, formand  
Henning Møller  
Sille Radoor Larsen  
Jens Weiss  
Kim David Thygesen-Tashev

### Direktion

Julie Leerskov, konstitueret daglig leder

### Revision

Algade Revision  
Registreret Revisionsanpartsselskab  
Algade 5, 1  
4000 Roskilde

### Pengeinstitut

Rise Flemløse Sparekasse  
St. Rise Landevej 10  
5970 Ærøskøbing



## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Fondens formål er på erhvervsmæssig basis at drive virksomhed som initiativtager til udvikling og drift af aktiviteter på det tidligere værftsområde i Ærøskøbing, samt evt. andre områder på Ærø. Drift og udlejning af såvel områder, bygninger som aktiviteter sker på forretningsmæssige vilkår. Det er endvidere fondens formål at tilrettelægge drift, udlejning og anvendelse af aktiviteter på en måde så særligt udsatte grupper som sent udviklede og bogligt svage unge kan deltage på lige fod med øvrige, eller opnår sætstatus til eksklusivt brug af faciliteterne.

Derudover er det fondens formål at arbejde med maritim kulturformidling, samt fritids- og kulturaktiviteter i øvrigt.

Fonden skal i øvrigt kunne iværksætte andre tiltag af enhver art, herunder køb, salg og udlodning m.v. med henblik på opfyldelse af formålet.

Fondens formål er almennyttigt/velgørende.

fonden er godkendt som socialøkonomisk virksomhed.

Ærø Kommune er tilsynsførende myndighed for fonden.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 268.989, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 182.914.





## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>Nettoomsætning</b>		<b>2.703.398</b>	<b>2.771.754</b>
Andre driftsindtægter		0	110.984
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-648.558	-785.460
Andre eksterne omkostninger		-650.913	-753.119
<b>Bruttoresultat</b>		<b>1.403.927</b>	<b>1.344.159</b>
Personaleomkostninger	1	-1.026.994	-1.600.419
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>376.933</b>	<b>-256.260</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-43.583	-46.372
Finansielle indtægter		0	726
Finansielle omkostninger		-2.521	-4.468
<b>Resultat før skat</b>		<b>330.829</b>	<b>-306.374</b>
Skat af årets resultat		-61.840	67.346
<b>Årets resultat</b>		<b>268.989</b>	<b>-239.028</b>
Overført resultat		268.989	-239.028
		<b>268.989</b>	<b>-239.028</b>



## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2	14.769	36.978
Skibe	2	390.452	390.452
Indretning af lejede lokaler	2	136.426	157.800
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b><u>541.647</u></b>	<b><u>585.230</u></b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		10.000	10.000
Deposita		14.000	14.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b><u>24.000</u></b>	<b><u>24.000</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>565.647</u></b>	<b><u>609.230</u></b>
Færdigvarer og handelsvarer		449.843	623.943
<b>Varebeholdninger</b>		<b><u>449.843</u></b>	<b><u>623.943</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		31.505	119.863
Andre tilgodehavender		57.235	31.794
Udskudt skatteaktiv		88.704	156.747
Periodeafgrænsningsposter		22.467	28.365
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>199.911</u></b>	<b><u>336.769</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>924.354</u></b>	<b><u>338.699</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>1.574.108</u></b>	<b><u>1.299.411</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u><u>2.139.755</u></u></b>	<b><u><u>1.908.641</u></u></b>



## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		kr.	kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		25.000	25.000
Overført resultat		157.914	-111.075
<b>Egenkapital</b>	3	<b>182.914</b>	<b>-86.075</b>
Hensættelse til udskudt skat		66.133	72.336
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>66.133</b>	<b>72.336</b>
Gæld til realkreditinstitutter		550.000	550.000
Feriepengeforpligtelser		145.400	145.400
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>695.400</b>	<b>695.400</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		254.482	241.876
Anden gæld		739.432	759.541
Periodeafgrænsningsposter		191.003	215.172
Deposita		10.391	10.391
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.195.308</b>	<b>1.226.980</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.890.708</b>	<b>1.922.380</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>2.139.755</b>	<b>1.908.641</b>



## Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	836.620	1.416.881
Pensioner	108.506	135.303
Andre omkostninger til social sikring	45.430	48.235
Andre personaleomkostninger	<u>36.438</u>	<u>0</u>
	<b><u>1.026.994</u></b>	<b><u>1.600.419</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>

## 2 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Skibe</u>	<u>Indretning af lejede lokaler</u>
Kostpris 1. januar 2022	<u>159.106</u>	<u>497.684</u>	<u>533.314</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>159.106</u>	<u>497.684</u>	<u>533.314</u>
Opskrivninger 1. januar 2022	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2022	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	122.128	107.232	375.514
Årets afskrivninger	<u>22.209</u>	<u>0</u>	<u>21.374</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>144.337</u>	<u>107.232</u>	<u>396.888</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b><u>14.769</u></b>	<b><u>390.452</u></b>	<b><u>136.426</u></b>



## Noter

### 3 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført re- sultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	25.000	-111.075	-86.075
Årets resultat	0	268.989	268.989
<b>Egenkapital 31. december 2022</b>	<b>25.000</b>	<b>157.914</b>	<b>182.914</b>

### 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for lån i Skibsbevaringsfonden er deponeret pantebrev på nom. kr. 500.000 i skibet Angelo. Den regnskabsmæssige værdi af pantsat skib udgør kr. 311.452.



## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Udviklingsfonden Værftet for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttoresultat

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttoresultat er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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 finansiell leasing, 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.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som 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

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Skibe	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5-20 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.





## Anvendt regnskabspraksis

### Selskabsskat og udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 netrealisationsværdi.

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 netrealisationsværdi.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.