



**B a a g ø e | S c h o u**  
statsautoriseret revisionsaktieselskab

**Hellers Yachtværft ApS**  
Kastrup Strandpark 9, 2770 Kastrup

CVR-nr. 30 72 39 88

**Årsrapport**

**2021/22**

This document has esignatur Agreement-ID: 6beb77qUJg249835249

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. april 2023.

---

Peter Heller  
Dirigent

Fiolstræde 44, 3. th. | 1171 København K | Telefon: 35 24 59 24 | Fax: 35 37 00 70

[www.bsrev.dk](http://www.bsrev.dk) | Tilknyttet RevisorGruppen Danmark



## Indholdsfortegnelse

---

|   | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                                      |             |
| Ledelsespåtegning                                       | 1           |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning              | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                |             |
| Selskabsoplysninger                                     | 5           |
| Ledelsesberetning                                       | 6           |
| <b>Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022</b> |             |
| Resultatopgørelse                                       | 7           |
| Balance   | 8           |
| Egenkapitalopgørelse                                    | 10          |
| Noter   | 11          |
| Anvendt regnskabspraksis                                | 13          |



## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for Hellers Yachtværft 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kastrup, den 19. april 2023

**Direktion**

Peter Heller



## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til kapitalejeren i Hellers Yachtværft ApS**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Hellers Yachtværft ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores 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 revisoreres 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 revisionsbevis 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 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**

Vores 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 vores 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 vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores 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.

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



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

København, den 19. april 2023

### **Baagøe | Schou**

statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 21 14 81 48

#### **Bent Pallesen**

statsautoriseret revisor  
mne21443

#### **Louis Frits Strøm**

registreret revisor  
mne40142



## Selskabsoplysninger

---

|                        |   |
|------------------------|---|
| <b>Selskabet</b>       | Hellers Yachtværft ApS<br>Kastrup Strandpark 9<br>2770 Kastrup  |
|                        | CVR-nr.: 30 72 39 88  |
|                        | Hjemsted: Tårnby  |
|                        | Regnskabsår: 1. oktober - 30. september   |
| <b>Direktion</b>       | Peter Heller  |
| <b>Revision</b>        | Baagøe   Schou<br>statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Fiolstræde 44, 3. th.<br>1171 København K |
| <b>Modervirksomhed</b> | Retep Holding ApS, Tårnby   |



## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af reparation og vedligeholdelse af både samt salg af bådudstyr m.m.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.777 t.kr. mod 5.066 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 58 t.kr. mod 1.025 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.





## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

---

| <u>Note</u>   | <u>2021/22</u><br>kr. | <u>2020/21</u><br>t.kr. |
|---|-----------------------|-------------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>  | <b>3.776.507</b>      | <b>5.066</b>            |
| 1 Personaleomkostninger   | -3.166.475            | -3.445                  |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -360.078              | -97                     |
| Andre driftsomkostninger  | 0                     | -164                    |
| <b>Driftsresultat</b>   | <b>249.954</b>        | <b>1.360</b>            |
| Andre finansielle indtægter                                       | 19.329                | 12                      |
| Øvrige finansielle omkostninger                                   | -176.735              | -57                     |
| <b>Resultat før skat</b>  | <b>92.548</b>         | <b>1.315</b>            |
| 2 Skat af årets resultat  | -34.178               | -290                    |
| <b>Årets resultat</b>   | <b>58.370</b>         | <b>1.025</b>            |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>                           |                       |                         |
| Overføres til overført resultat                                   | 58.370                | 1.025                   |
| <b>Disponeret i alt</b>   | <b>58.370</b>         | <b>1.025</b>            |



## Balance 30. september

---

| <b>Aktiver</b>   | 2022              | 2021         |
|--|-------------------|--------------|
| <u>Note</u>  | <u>kr.</u>        | <u>t.kr.</u> |
| <b>Anlægsaktiver</b>   |                   |              |
| Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter | 1.450.415         | 1.544        |
| Immaterielle anlægsaktiver i alt   | 1.450.415         | 1.544        |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar  | 85.442            | 122          |
| Materielle anlægsaktiver i alt   | 85.442            | 122          |
| Deposita   | 40.500            | 41           |
| Finansielle anlægsaktiver i alt  | 40.500            | 41           |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>   | <b>1.576.357</b>  | <b>1.707</b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b>   |                   |              |
| Fremstillede varer og handelsvarer   | 8.448.692         | 6.358        |
| Forudbetalinger for varer  | 102.315           | 476          |
| Varebeholdninger i alt   | 8.551.007         | 6.834        |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 402.777           | 339          |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder   | 78.924            | 11           |
| Andre tilgodehavender  | 0                 | 27           |
| Periodeafgrænsningsposter  | 20.490            | 52           |
| Tilgodehavender i alt  | 502.191           | 429          |
| Likvide beholdninger   | 156.936           | 620          |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>   | <b>9.210.134</b>  | <b>7.883</b> |
| <b>Aktiver i alt</b>   | <b>10.786.491</b> | <b>9.590</b> |



## Balance 30. september

---

|  | 2022              | 2021         |
|--|-------------------|--------------|
| Note                                     | kr.               | t.kr.        |
| <b>Passiver</b>                          |                   |              |
| <b>Egenkapital</b>                       |                   |              |
| Virksomhedskapital                       | 125.000           | 125          |
| Reserve for udviklingsomkostninger       | 996.175           | 1.204        |
| Overført resultat                        | 2.304.491         | 2.038        |
| <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b>3.425.666</b>  | <b>3.367</b> |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>            |                   |              |
| Hensættelser til udskudt skat            | 337.000           | 371          |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>      | <b>337.000</b>    | <b>371</b>   |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                |                   |              |
| Selskabsskat                             | 68.178            | 95           |
| 3 Anden gæld                             | 725.836           | 5            |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt    | 794.014           | 100          |
| Kortfristet del af langfristet gæld      | 4.615             | 54           |
| Gæld til pengeinstitutter                | 3.341.977         | 0            |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.304.491         | 1.129        |
| Selskabsskat                             | 98.497            | 190          |
| Anden gæld                               | 1.480.231         | 4.379        |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | 6.229.811         | 5.752        |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b>7.023.825</b>  | <b>5.852</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                    | <b>10.786.491</b> | <b>9.590</b> |

4 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

5 **Eventualposter**



## Egenkapitalopgørelse

---

|  | <b>Virksomheds-<br/>kapital<br/>kr.</b> | <b>Reserve for<br/>udviklingsom-<br/>kostninger<br/>kr.</b> | <b>Overført<br/>resultat<br/>kr.</b> | <b>I alt<br/>kr.</b> |
|--|---|---|--------------------------------------|----------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2021                        | 125.000                                 | 1.204.328   | 2.037.968                            | 3.367.296            |
| Årets resultatdisponering                          | 0                                       | 0   | 58.370                               | 58.370               |
| Overført til reserve for<br>udviklingsomkostninger | 0                                       | -208.153  | 208.153                              | 0                    |
|  | <b>125.000</b>                          | <b>996.175</b>  | <b>2.304.491</b>                     | <b>3.425.666</b>     |



## Noter

---

|  | 2021/22<br>kr.   | 2020/21<br>t.kr. |
|--|------------------|------------------|
| <b>1. Personalemkostninger</b>                 |                  |                  |
| Lønninger og gager                             | 2.913.464        | 3.232            |
| Pensioner                                      | 116.663          | 120              |
| Andre omkostninger til social sikring          | 136.348          | 93               |
|  | <b>3.166.475</b> | <b>3.445</b>     |
| <br>   |                  |                  |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 10               | 11               |
| <br>   |                  |                  |
| <b>2. Skat af årets resultat</b>               |                  |                  |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 68.178           | 95               |
| Årets regulering af udskudt skat               | -34.000          | 195              |
|  | <b>34.178</b>    | <b>290</b>       |
| <br>   |                  |                  |
| <b>3. Anden gæld</b>                           |                  |                  |
| Anden gæld i alt                               | 730.451          | 59               |
| Heraf forfalder inden for 1 år                 | -4.615           | -54              |
| <b>Anden gæld i alt</b>                        | <b>725.836</b>   | <b>5</b>         |



## Noter

---

### 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for uddyttettrækningsret hos pengeinstitut, har selskabet deponeret ejerpantebrev på nominelt 700 t.kr. og stillet virksomhedspant på nominelt 3.400 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

|   | t.kr. |
|---|-------|
| Varebeholdninger                            | 8.551 |
| Immaterielle anlægsaktiver                  | 1.277 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 403   |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 85    |

### 5. Eventualposter

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Retep Holding ApS, CVR-nr. 34 08 24 13,, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Hellers Yachtværft ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Resultatopgørelsen

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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 eksklusivt moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### **Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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 finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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

#### Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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:

|   | Brugstid |
|---|----------|
| Indregning af lejede lokaler            | 5-10 år  |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år  |



## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

#### Varebeholdninger

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

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

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

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 og koncernens 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 realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate 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 og kontantbeholdninger.

### **Egenkapital**

#### **Reserve for udviklingsomkostninger**

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

### **Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **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.



## Anvendt regnskabspraksis

---

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 Hellers Yachtværft ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter 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.

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

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

### Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Peter Heller

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Peter Heller  
Direktør  
ID: 63be9945-8890-41ee-a74b-1bf111b6bc93  
CPR-match med dansk MitID  
Dato for underskrift: 19-04-2023  
Underskrevet med MitID



## Louis Frits Strøm

---

Navnet returneret af dansk NemID var:  
Louis Frits Strøm  
Godkendt revisor  
ID: 12774035  
CVR-match med dansk NemID  
Dato for underskrift: 19-04-2023  
Underskrevet med NemID

NEM ID

## Bent Pallesen

---

Navnet returneret af dansk NemID var:  
Bent Pallesen  
Statsautoriseret revisor  
ID: 1111162090734  
CVR-match med dansk NemID  
Dato for underskrift: 19-04-2023  
Underskrevet med NemID

NEM ID

## Peter Heller

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Peter Heller  
Dirigent  
ID: 63be9945-8890-41ee-a74b-1bf111b6bc93  
CPR-match med dansk MitID  
Dato for underskrift: 19-04-2023  
Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 6beb77qUJg249835249

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).