

Mariager G Invest ApS

Mosevænget 13, 8920 Randers NV

CVR-nr. 37 79 77 66

Årsrapport

1. maj 2021 - 30. april 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. september 2022.

Brian Kent Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. maj 2021 - 30. april 2022	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 for Mariager G Invest 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. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers NV, den 31. august 2022

Direktion

Brian Kent Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Mariager G Invest ApS

Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at revidere årsregnskabet for Mariager G Invest ApS for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

I forbindelse med vores revision af materielle anlægsaktiver, som andrager kr. 2.672.791, har vi ikke opnået tilstrækkelig og egnet bevis for værdiansættelsen og tilstedeværelsen af regnskabsposten.

Dette begrundes med, at hovedparten af de materielle aktiver er fysisk placeret i Ukraine

Vi tager således forbehold for regnskabsposten.

I forbindelse med vores revision af kapitalandel i tilknyttet virksomhed, som andrager kr. 5.198.386, har vi ikke opnået tilstrækkelig og egnet bevis for tilstedeværelsen og værdiansættelsen af regnskabsposten.

Dette begrundes med de aktuelle forhold i Ukraine, hvor den tilknyttede virksomhed er hjemhørende.

Vi tager således forbehold for regnskabsposten.

I forbindelse med vores revision af tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed, som andrager kr. 1.825.016, har vi ikke opnået tilstrækkelig og egnet bevis for tilstedeværelsen og værdiansættelsen af regnskabsposten.

Dette begrundes med de aktuelle forhold i Ukraine, hvor den tilknyttede virksomhed er hjemhørende..

Vi tager således forbehold for regnskabsposten

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at det har påvirket vores konklusion, henviser vi til årsregnskabets note 1 som omtaler betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift og dermed begrunder, at selskabets årsrapport er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Uden at det har påvirket vores konklusion, henviser vi til årsregnskabets note 1 som omtaler betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift og dermed begrunder, at selskabets årsrapport er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet har tabt over halvdelen af anpartskapitalen, hvorved det falder ind under selskabslovens kapitaltabsbestemmelser.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 ansvar er at udføre en revision af årsregnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og at afgive en revisionspåtegning. På grund af de forhold, der er beskrevet i afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Coder) 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Randers SØ, den 31. august 2022

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Thomas Hedegaard

statsautoriseret revisor
mne34336

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mariager G Invest ApS Mosevænget 13 8920 Randers NV
	CVR-nr.: 37 79 77 66
	Stiftet: 15. juni 2016
	Hjemsted: Randers
	Regnskabsår: 1. maj - 30. april 6. regnskabsår
Direktion	Brian Kent Pedersen, Mosevænget 13, 8920 Randers NV
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland
Modervirksomhed	BKP Holding Mariager ApS
Dattervirksomhed	Niven, Ukraine

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af, at eje kapitalandele samt udvikling af aktiviteter i tilknytning hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 780 t.kr. mod -24 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 266 t.kr. mod -1.072 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Situationen i Ukraine gør, at det ikke er muligt af indhente pålidelig information om værdiansættelse og tilstedeværelse af materielle anlægsaktiver samt værdiansættelse af kapitalandel og tilgodehavende i Ukrainsk datterselskab. Endvidere er der ingen pålidelig information om hverken den nuværende tilstedeværelse eller mulighed for fremtidig drift.

Selskabets moderselskab har afgivet en erklæring, hvor moderselskabet understøtter med likviditet til sikring af driften i regnskabsåret 2022/23. På den baggrund er selskabets årsrapport aflagt med fortsat drift for øje.

Selskabet har tabt over halvdelen af anpartskapitalen. I overensstemmelse med selskabsloven har ledelsen vedtaget en plan for retablering af kapitalen. Ledelsen forventer at retablere kapitalen ved konsolidering af positive resultater i dattervirksomhed.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	779.900	-23.600
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-91.122	0
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	-820.139
4 Øvrige finansielle omkostninger	-347.778	-299.093
Resultat før skat	341.000	-1.142.832
Skat af årets resultat	-75.169	70.994
Årets resultat	265.831	-1.071.838
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	265.831	0
Disponeret fra overført resultat	0	-1.071.838
Disponeret i alt	265.831	-1.071.838

Balance 30. april

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
Produktionsanlæg og maskiner	2.672.791	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.672.791</u>	<u>0</u>
5 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	5.198.386	5.198.386
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.198.386</u>	<u>5.198.386</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>7.871.177</u>	<u>5.198.386</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.825.016	1.385.121
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	80.784	70.994
Andre tilgodehavender	535.422	0
Tilgodehavender i alt	<u>2.441.222</u>	<u>1.456.115</u>
Likvide beholdninger	598.644	56.979
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.039.866</u>	<u>1.513.094</u>
Aktiver i alt	<u>10.911.043</u>	<u>6.711.480</u>

Balance 30. april

Passiver	2022	2021
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-3.635.022	-3.900.853
Egenkapital i alt	<u>-3.585.022</u>	<u>-3.850.853</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	155.953	0
Hensatte forpligtelser i alt	<u>155.953</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser		
6 Gæld til tilknyttede virksomheder	13.464.362	10.562.333
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>13.464.362</u>	<u>10.562.333</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	875.000	0
Anden gæld	750	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>875.750</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>14.340.112</u>	<u>10.562.333</u>
Passiver i alt	<u>10.911.043</u>	<u>6.711.480</u>
1 Usikkerhed om going concern		
2 Usikkerhed ved indregning eller måling		
3 Kapitaltab		
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. maj 2020	50.000	-2.829.015	-2.779.015
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.071.838	-1.071.838
Egenkapital 1. maj 2021	50.000	-3.900.853	-3.850.853
Årets overførte overskud eller underskud	0	265.831	265.831
	50.000	-3.635.022	-3.585.022

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabets moderselskab har afgivet en erklæring, hvor moderselskabet understøtter med likviditet til sikring af driften i regnskabsåret 2022/23. På den baggrund er selskabets årsrapport aflagt med fortsat drift for øje.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Situationen i Ukraine gør, at det ikke er muligt af indhente pålidelig information om værdiansættelse og tilstedeværelse af materielle anlægsaktiver samt værdiansættelse af kapitalandel og tilgodehavende i Ukrainisk datterselskab. Endvidere er der ingen pålidelig information om hverken den nuværende tilstedeværelse eller mulighed for fremtidig drift.

3. Kapitaltab

Selskabet har tabt over halvdelen af anpartskapitalen. I overensstemmelse med selskabsloven har ledelsen vedtaget en plan for retablering af kapitalen. Ledelsen forventer at retablere kapitalen ved konsolidering af positive resultater i dattervirksomhed.

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	342.790	298.719
Andre finansielle omkostninger	<u>4.988</u>	<u>374</u>
	<u>347.778</u>	<u>299.093</u>

5. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

	Hjemsted	Ejerandel
Niven	Ukraine	80 %

6. Gæld til tilknyttede virksomheder

Gæld til tilknyttede virksomheder i alt	13.464.362	10.562.333
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder i alt	<u>13.464.362</u>	<u>10.562.333</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller stillet sikkerheder.

8. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med BKP Holding Mariager ApS, CVR-nr. 29788774, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsrapport.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mariager G Invest 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.

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden 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 indregnes eksklusiv 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.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

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 sambeskatte 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

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.

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

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 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 salgsmkostninger 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 kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Mariager G Invest 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 nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

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