

Hav i Balance A/S

Slettestrandvej 162, Slettestrand

9690 Fjerritslev

CVR-nr. 38474391

Årsrapport

1. januar 2022 - 31. december 2022

6. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 12. juli 2023

Tommy Rødbro Olsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	12

Hav i Balance A/S

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Hav i Balance A/S Slettestrandvej 162, Slettestrand 9690 Fjerritslev
E-mail	tr.olsen77@gmail.com
CVR-nr.	38474391
Regnskabsår	1. januar 2022 - 31. december 2022
Bestyrelse	Thomas Højrup Søren Andreas Langbak Nielsen, Direktør Christian Emborg
Direktion	Søren Andreas Langbak Nielsen
Revisor	PHA Revision Registreret revisionsvirksomhed Asylgade 32, 2. sal 7700 Thisted
Telefon	77340899
E-mail	info@pharevision.dk
Pengeinstitut	Merkur Andelskasse Bispensgade 16, 1 9000 Aalborg Klim Sparekasse Oddevej 25 Klim 9690 Fjerritslev

Hav i Balance A/S

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Hav i Balance A/S.

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 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slettestrand, den 12. juli 2023

Direktion

Søren Andreas Langbak Nielsen
Direktør

Bestyrelse

Thomas Højrup
Formand

Søren Andreas Langbak Nielsen
Medlem

Christian Emborg
Medlem

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Hav i Balance A/S

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hav i Balance A/S for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke 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 2022 - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Af note 3 om efterfølgende begivenheder fremgår det, at selskabets primære pengeinstitut og den bagvedliggende garantistiller ønsker at udtræde af engagementet mod at akkordere en del af tilgodehavendet. Selskabet arbejder i øjeblikket med en mulig løsning på finansiering af akkorden, men denne er endnu ikke på plads. Ligeledes er det uvist om det primære pengeinstitut vil acceptere et oplæg til akkord, ligesom selskabets drift i 2023 stadig viser et betydeligt underskud. Jeg vurderer derfor at der er en væsentlig usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift.

Årsregnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabsloven have været udarbejdet under hensyntagen til denne usikkerhed, og indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Hav i Balance A/S

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af væsentlig usikkerhed omkring den fremtidige drift. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag mangler tilsvarende fyldestgørende oplysninger om den væsentlige usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften.

Thisted, den 12. juli 2023

PHA Revision

Registreret revisionsvirksomhed

CVR-nr. 11392903

Peder Harbo Andersen
Registreret revisor
mne18433

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i udlejning og leasing af skibe og både.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 udviser et resultat på kr. -1.245.553, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en balancesum på kr. 19.691.259, og en egenkapital på kr. -1.576.269.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Ledelsen forventer dog en forbedring i selskabets indtjening, således selskabskapitalen kan retableres via egen indtjening.

Der har løbende siden 2020 været dialog med det primære långivne pengeinstitut og den bagvedliggende garantistiller vedrørende en tilpasning af afdragsordningen, som er i bedre samspil med indtjeningsvilkårene for den aktive aktiver-/låntager. Selskabets primære pengeinstitut og garantistiller har meddelt selskabet at man ønsker at komme ud af engagementet mod at akkordere en del tilgodehavendet. Der er igangsat undersøgelser omkring finansiering af denne akkord. Det er ledelsens opfattelse at der vil kunne opnås finansiering af tilfredsstillende akkordforslag.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har efter balancedagen indgået leasingkontrakt med ny leasingtager og forventer en væsentlig forbedring af driften de kommende år.

Resultatopgørelse

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttotab		-140.259	396.935
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-935.519	-537.170
Driftsresultat		-1.075.778	-140.235
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		395.110	412.481
Finansielle indtægter		55.270	55.303
Finansielle omkostninger		-707.600	-700.316
Resultat før skat		-1.332.998	-372.767
Skat af årets resultat	1	87.445	-103.759
Årets resultat		-1.245.553	-476.526
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.245.553	-476.526
		-1.245.553	-476.526

Hav i Balance A/S

Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.620.447	5.955.966
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		0	600.000
Materielle anlægsaktiver		5.620.447	6.555.966
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		11.909.425	12.567.798
Andre tilgodehavender		2.000.081	2.276.646
Deposita		2.000	0
Finansielle anlægsaktiver		13.911.506	14.844.444
Anlægsaktiver		19.531.953	21.400.410
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	15.355
Tilgodehavende selskabsskat		87.445	0
Andre tilgodehavender		2.647	22.500
Tilgodehavender		90.092	37.855
Likvide beholdninger		69.214	201.533
Omsætningsaktiver		159.306	239.388
Aktiver		19.691.259	21.639.798

Hav i Balance A/S

Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-2.076.269	-830.716
Egenkapital		-1.576.269	-330.716
Gæld til banker		749.033	17.574.710
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		1.500.000	1.500.000
Langfristede gældsforpligtelser	2	2.249.033	19.074.710
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		106.525	980.387
Gæld til banker		17.106.155	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.803.815	1.892.652
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		2.000	22.765
Kortfristede gældsforpligtelser		19.018.495	2.895.804
Gældsforpligtelser		21.267.528	21.970.514
Passiver		19.691.259	21.639.798
Usikkerhed om going concern	3		
Eventualforpligtelser	4		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	5		
Særlige poster	6		

Noter

	2022	2021
1. Skat af årets resultat		
Selskabsskat aktuel	-87.445	0
Regulering af udskudt skat	0	103.759
	<u>-87.445</u>	<u>103.759</u>

2. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til banker	749.033	106.525	266.742
Anden gæld	1.500.000	0	0
	<u>2.249.033</u>	<u>106.525</u>	<u>266.742</u>

3. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Ledelsen forventer dog en forbedring i selskabets indtjening, således selskabskapitalen kan reetableres via egen indtjening.

Der har løbende siden 2020 været dialog med det primære långivne pengeinstitut og den bagvedliggende garantistiller vedrørende en tilpasning af afdragsordningen, som er i bedre samspil med indtjeningsvilkårene for den aktive aktiver-/låntager. Selskabets primære pengeinstitut og garantistiller har meddelt selskabet at man ønsker at komme ud af engagementet mod at akkordere en del tilgodehavendet. Der er igangsat undersøgelser omkring finansiering af denne akkord. Det er ledelsens opfattelse at der vil kunne opnås finansiering af tilfredsstillende akkordforslag.

4. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb udgør 0 kr.

5. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har udstedt ejerpantebrev på i alt 6.000 t.kr., der giver pant i fiskefartøj med en bogført værdi pr. 31. december 2022 på 5.620 t.kr. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, opgjort pr. 31. december 2022 til 17,2 mill. kr. og underpant til sikkerhed for gældsbeholdning, opgjort pr. 31. december 2022 til 1.740 t.kr.

Selskabet har givet pant i beholdning af BT og KW, som er indkøbt til fremtidige bygninger af fiskefartøjer, med en bogført værdi pr. 31. december 2022 på 0 t.kr. Pantet er til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, opgjort pr. 31. december 2022 til 863 t.kr.

6. Særlige poster

Nedskrivning på anlægsaktiver	600.000	203.664
Saldo ultimo	<u>600.000</u>	<u>203.664</u>

Da selskabet ikke har overholdt kreditbetingelserne for lån hos det primære pengeinstitut og dette pengeinstitut ønsker at afvikle engagementet, er bankgæld på 16,7 mill. kr. overført fra langfristet gæld til kortfristet gæld.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Hav i Balance A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofiskeri og periodisering

Bruttofiskeriet er medtaget ud fra landingstidspunktet, således at landinger til og med 31. december 2022 indgår i årsrapporten.

Omkostninger er periodiseret og udgiftsført således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra levering af serviceydelser indregnes lineært i nettoomsætningen i takt med leveringen af ydelsen.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter varekøb direkte omkostninger i forbindelse med fisker, herunder leje af kvoter, rensning af fangster, brændstof og afregning til fremmed arbejde (hyre).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration og vedligehold mv.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20 år	10%

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

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 -tab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen. Selskabet og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor

Anvendt regnskabspraksis

aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Andre finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver måles til amortiseret kostpris.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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