

MOONFLOWER ApS

**Lindevej 16
3300 Frederiksværk**

CVR-nr. 36 20 12 58

Årsrapport for 2023

(9. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 28. juni 2024

Kira Måneblomst
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for MOONFLOWER ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksværk, den 28. juni 2024

Direktion

Kira Månedblomst
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i MOONFLOWER ApS

Vi har opstillet årsrapporten for MOONFLOWER ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

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

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

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

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens ansvar.

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

Korsør, den 28. juni 2024

MBL Revision I/S

CVR-nr. 40 37 52 60

Laila Rasmussen
registreret revisor
mne7602

Selskabsoplysninger

Selskabet

MOONFLOWER ApS
Lindevej 16
3300 Frederiksværk

CVR-nr.: 36 20 12 58

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Halsnæs

Direktion

Kira Månedblomst, direktør

Revisor

MBL Revision I/S
Norvangen 3 D
4220 Korsør

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S
Hostrupsvej 6
7500 Holstebro

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med detailhandel og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 443.941, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 797.621.

Selskabet ledelse gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Selskabet er grundet førtidig opsigelse af det lejemål, hvorfra selskabet de sidste 8 år har drevet sin tidligere aktivitet bestående af drift af servicestation fra, opstart af nyt forretningsområde og tilbagebetaling af modtaget COVID-19 kompensation og moms lån samt belastet af mange ekstraordinære omkostninger udfordret likviditetsmæssigt.

Ledelsen forsøger som følge heraf fortsat, i det omfang det er muligt, at reducerer omkostninger til det nuværende aktivitetsniveau således, at der er det fornødne likviditetsberedskab til afvikling af selskabets forpligtelser i takt med at de forfalder.

Selskabet har fra januar til og med maj 2023 genereret negative pengestrømme, da der dels har været afviklingsomkostninger fra tidligere aktivitet, ligesom der i forbindelse med opstart af nyt forretningsområde, har været en række opstartsomkostninger, herunder udfordringer med overtagelse af webshop.

Selskabet har samtidig grundet afvikling af lån optaget i forbindelse med købet af webshoppen kanaliseret meget væsentlige pengestrømme til betaling af låneydelser i takt med at de forfalder, hvilket har bevirket, at de frie pengestrømme har været stærkt begrænset.

Det er en forudsætning for fortsat drift, at de nuværende kreditfaciliteter fortsat kan opretholdes. Det er ledelsens opfattelse at de fornødne kreditfaciliteter fortsat vil blive stillet til rådighed.

Ligeledes arbejder ledelsen på, at konvertere gæld til selskabsdeltagere og ledelse til egenkapital for at nedbringe selskabets gælds faktor samt reetablere selskabet egenkapital som er tabt.

Selskabets ledelse har tilkendegivet, at denne på baggrund af ovenstående samt udarbejdet driftsbudget samt ledelsens forventninger til aktivitetsniveauet for de kommende år, vurderer at selskabet har de nødvendige forudsætninger for, at der begynder at tegne sig en positiv drift i 2024/2025.

Det er på baggrund heraf ledelsens opfattelse at årsregnskabet som følge heraf kan aflægges under forudsætning af fortsat drift.

Ledelsesberetning

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MOONFLOWER ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

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.

Opgørelse af goodwill

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved offentliggjorte omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger. Transaktionsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

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

Anvendt regnskabspraksis

Bruttotab 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.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler - omkostninger 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 immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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 finansiel 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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til dagsværdi.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

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 samt for betalte acontoskatter.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Bruttotab		-64.296	1.081.872
Personaleomkostninger	1	<u>-184.061</u>	<u>-1.649.600</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		-248.357	-567.728
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-129.026	-64.060
Andre driftsomkostninger		<u>0</u>	<u>-212.958</u>
Resultat før finansielle poster		-377.383	-844.746
Finansielle omkostninger	3	<u>-66.558</u>	<u>-35.032</u>
Resultat før skat		-443.941	-879.778
Skat af årets resultat	4	<u>0</u>	<u>-66.114</u>
Årets resultat		<u>-443.941</u>	<u>-945.892</u>
Overført resultat		<u>-443.941</u>	<u>-945.892</u>
		<u>-443.941</u>	<u>-945.892</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Aktiver			
Goodwill		714.724	843.750
Immaterielle anlægsaktiver	5	<u>714.724</u>	<u>843.750</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	2.500
Finansielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>2.500</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>714.724</u>	<u>846.250</u>
Færdigvarer og handelsvarer		725.337	643.224
Varebeholdninger		<u>725.337</u>	<u>643.224</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		38.000	0
Andre tilgodehavender		130.804	578.182
Selskabsskat		0	20.000
Tilgodehavender		<u>168.804</u>	<u>598.182</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>40.100</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>894.141</u>	<u>1.281.506</u>
Aktiver i alt		<u><u>1.608.865</u></u>	<u><u>2.127.756</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-847.621	-403.680
Egenkapital		-797.621	-353.680
Banker, langfristet gæld		331.549	405.779
Langfristede gældsforpligtelser		331.549	405.779
Banker, kortfristet gæld		384.014	474.287
Anden kortfristet gæld		206.000	715.046
Leverandører af varer og tjenesteydelser		190.905	237.614
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.138.173	454.663
Anden gæld		155.845	194.047
Kortfristede gældsforpligtelser		2.074.937	2.075.657
Gældsforpligtelser i alt		2.406.486	2.481.436
Passiver i alt		1.608.865	2.127.756
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	6		
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	-403.680	-353.680
Årets resultat	0	-443.941	-443.941
Egenkapital 31. december 2023	<u>50.000</u>	<u>-847.621</u>	<u>-797.621</u>

Noter

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	171.848	1.567.448
Andre omkostninger til social sikring	2.459	49.806
Andre personaleomkostninger	9.754	32.346
	<u>184.061</u>	<u>1.649.600</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>5</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	90.000	56.250
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	0	7.810
Nedskrivninger immaterielle anlægsaktiver	39.026	0
	<u>129.026</u>	<u>64.060</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	66.558	35.032
	<u>66.558</u>	<u>35.032</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	0	66.114
	<u>0</u>	<u>66.114</u>

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2023	<u>900.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>900.000</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	56.250
Årets nedskrivninger	39.026
Årets afskrivninger	<u>90.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>185.276</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>714.724</u></u>

Noter

6 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabets ledelse gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Selskabet er grundet førtidig opsigelse af det lejemål, hvorfra selskabet de sidste 8 år har drevet sin tidligere aktivitet bestående af drift af servicestation fra, opstart af nyt forretningsområde, og tilbagebetaling af modtaget COVID-19 kompensation og moms lån, samt belastet af mange ekstraordinære omkostninger udfordret likviditetsmæssigt.

Ledelsen forsøger som følge heraf fortsat, i det omfang det er muligt, at reducere omkostninger til det nuværende aktivitetsniveau således, at der er det fornødne likviditetsberedskab til afvikling af selskabets forpligtelser i takt med at de forfalder.

Selskabet har fra januar til og med maj 2023 genereret negative pengestrømme, da der dels har været afviklingsomkostninger fra tidligere aktivitet, ligesom der i forbindelse med opstart af nyt forretningsområde, har været en række opstartsomkostninger, herunder udfordringer med overtagelse af webshop.

Selskabet har samtidig grundet afvikling af lån optaget i forbindelse med købet af webshoppen kanaliseret meget væsentlige pengestrømme til betaling af låneydelser i takt med at de forfalder, hvilket har bevirket, at de frie pengestrømme har været stærkt begrænset.

Det er en forudsætning for fortsat drift, at de nuværende kreditfaciliteter fortsat kan opretholdes. Det er ledelsens opfattelse at de fornødne kreditfaciliteter fortsat vil blive stillet til rådighed.

Ligeledes arbejder ledelsen på, at konvertere gæld til selskabsdeltagere og ledelse til egenkapital for at nedbringe selskabets gælds faktor samt reetablere selskabet egenkapital som er tabt.

Selskabets ledelse har tilkendegivet, at denne på baggrund af ovenstående samt udarbejdet driftsbudget samt ledelsens forventninger til aktivitetsniveauet for de kommende år, vurderer at selskabet har de nødvendige forudsætninger for, at der begynder at tegne sig en positiv drift i 2024/2025.

Det er på baggrund heraf ledelsens opfattelse at årsregnskabet som følge heraf kan aflægges under forudsætning af fortsat drift.

Noter

7 Eventualforpligtelser

Garantier overfor vareleverancer kr. 75.000

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Moonflower Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2023 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har en leasingforpligtigelse på kr. 50.724

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet virksomhedspant for kr. 300.000 til sikkerhed for driftsmidler, varelager m.m.