

Brændesgårdshaven ApS

Højevejen 4
3740 Svaneke
CVR-nr. 37 06 77 33

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2023

Timmi Flemming Nielsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022	10
Balance 31. december 2022	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Brændesgårdshaven ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svaneke, den 30. juni 2023

Direktion

Anita Helle Nielsen

Timmi Flemming Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Brændesgårdshaven ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Brændesgårdshaven ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vort 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 vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven ikke sikret den fornødne afstemning af momsforpligtelsen til SKAT, og har derfor ikke fået angivet en momskorrektion på 40.811 kr. vedrørende tidligere år, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Der henvises til note 3 i årsrapporten.

Nexø, den 30. juni 2023

Nexø Revision A/S

Statsautoriseret revisionsvirksomhed

CVR-nr. 41 99 84 07

Katja Møller Petersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne31520

Selskabsoplysninger

Selskabet

Brændesgårdshaven ApS
Højevejen 4
3740 Svaneke

Telefon: 56496076

Hjemmeside: www.braendesgaardshaven.com

CVR-nr.: 37 06 77 33

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022

Hjemsted: Bornholm

Direktion

Anita Helle Nielsen
Timmi Flemming Nielsen

Revisor

Nexø Revision A/S
Statsautoriseret revisionsvirksomhed
Liseruten 1
3730 Nexø

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive forlystelsespark og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 272.306, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 2.644.039.

Virksomhedens aktiviteter uden for højsæsonen forløb som forventet. Desværre var højsæsonen præget af især to forhold; Usikkerhed hos vores gæster omkring de privatøkonomiske konsekvenser af krigen i Ukraine, samt det forhold at juli måned 2022 var koldere og mere blæsende end 2021, hvilket desværre resulterede i færre gæster. Antallet af gæster i 2022 har været ca. 10.000 lavere, end i 2021.

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 Brændesgårdshaven ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter og arbejde udført for egen regning og opført under aktiver med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter i form af entreindtægter og salg af varer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Entreindtægter periodiseres således at indtægter der vedrører efterfølgende regnskabsår indregnes som kortfristet gæld på balancetidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Som arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, indregnes virksomhedens omkostninger til egne medarbejdere i forbindelse med forbedring af bygninger og driftsmateriel, som indregnes under anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder modtagne kompensationer i forbindelse med covid-19, lønrefusioner o.l.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. Personaleomkostninger omfatter endvidere i et vist omfang honorarer til kunstnere der optræder i forlystelsesparken.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis 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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0 %
Vandrutsjebaner (indregnet under bygninger)	15 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-20 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Bruttofortjeneste		4.833.280	5.787.072
Personaleomkostninger	1	-3.346.715	-3.110.885
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		1.486.565	2.676.187
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-622.608	-1.024.231
Resultat før finansielle poster		863.957	1.651.956
Finansielle omkostninger	2	-495.067	-562.145
Resultat før skat		368.890	1.089.811
Skat af årets resultat		-96.584	-241.288
Årets resultat		272.306	848.523
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		200.000	200.000
Overført resultat		72.306	648.523
		272.306	848.523

Balance 31. december 2022

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger		6.724.419	7.027.944
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.164.190	2.325.294
Materielle anlægsaktiver under udførelse		2.025.352	0
Materielle anlægsaktiver		10.913.961	9.353.238
Anlægsaktiver i alt		10.913.961	9.353.238
Færdigvarer og handelsvarer		63.000	58.500
Varebeholdninger		63.000	58.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		37.433	178.598
Andre tilgodehavender	3	179.172	57.682
Periodeafgrænsningsposter		54.725	79.500
Tilgodehavender		271.330	315.780
Likvide beholdninger		552.032	3.796.634
Omsætningsaktiver i alt		886.362	4.170.914
Aktiver i alt		11.800.323	13.524.152

Balance 31. december 2022

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		1.944.039	1.871.733
Foreslået udbytte for regnskabsåret		200.000	200.000
Egenkapital		2.644.039	2.571.733
Hensættelse til udskudt skat		363.000	213.000
Hensatte forpligtelser i alt		363.000	213.000
Banker		73.702	270.459
Anden gæld		6.409.616	7.283.232
Langfristede gældsforpligtelser	4	6.483.318	7.553.691
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4	1.073.616	1.044.687
Modtagne forudbetalinger fra kunder		15.548	23.450
Leverandører af varer og tjenesteydelser		277.783	97.141
Gæld til tilknyttede virksomheder		152.539	199.208
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		222.738	240.437
Selskabsskat		87.384	266.288
Anden gæld		480.358	1.314.517
Kortfristede gældsforpligtelser		2.309.966	3.185.728
Gældsforpligtelser i alt		8.793.284	10.739.419
Passiver i alt		11.800.323	13.524.152
Leje- og leasingforpligtelser	5		
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Noter

	2022	2021
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	3.048.383	2.822.542
Pensioner	161.281	150.060
Andre omkostninger til social sikring	137.051	138.283
	3.346.715	3.110.885
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	9	9
2 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	6.000	5.000
Andre finansielle omkostninger	489.067	557.145
	495.067	562.145

3 Andre tilgodehavender

I andre tilgodehavender er indregnet et momstilgodehavende på 21.056 kr. Selskabet har over for SKAT angivet, at tilgodehavendet er 40.811 kr. større, end det reelt er. Dette skyldes at selskabet ved en fejl ikke har fået efterangivet nogle fejlrettelser fra regnskabsåret 2020.

4 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2022	Gæld 31. december 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	459.459	273.702	200.000	0
Anden gæld	8.138.919	7.283.232	873.616	2.624.514
	8.598.378	7.556.934	1.073.616	2.624.514

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
5 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for et år	53.844	45.528
Mellem 1 og 5 år	<u>98.354</u>	<u>87.764</u>
	<u>152.198</u>	<u>133.292</u>

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb.

32.560

54.570

6 Eventualforpligtelser

Vækstfonden har ydet tabskaution over for kreditinstitut. Tabskautionen er på balancetidspunktet begrænset til kr. 225.000.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet TIAN Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst, fremgår af årsrapporten for administrationsselskabet.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for Anden gæld, kr. 7.105.628, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør kr. 8.749.771. Af selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør kr. 2.164.190, skønnes kr. 2.164.190 at være omfattet af pantsætningen.

Til sikkerhed for kreditfaciliteter i kreditinstitut, er der givet pant i ovenstående grunde og bygninger, samt øvrige materielle anlægsaktiver, for kr. 1.000.000.

Til sikkerhed for Anden gæld, kr. 7.105.628, er der givet virksomhedspant, kr. 1.000.000, i varedebitorer og varelagre. Aktiverne har pr. 31. december 2022 en regnskabsmæssig værdi på kr. 100.433.

Timmi Flemming Nielsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Timmi Flemming Nielsen

Direktør

ID: 212d47c9-c9a4-4e05-84d6-551fe926a870

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 03-07-2023 kl.: 08:59:50

Underskrevet med MitID



Timmi Flemming Nielsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Timmi Flemming Nielsen

Dirigent

ID: 212d47c9-c9a4-4e05-84d6-551fe926a870

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 03-07-2023 kl.: 08:59:50

Underskrevet med MitID



Anita Helle Nielsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Anita Helle Nielsen

Direktør

ID: 8ceb645c-99a4-46ba-a7a4-74796caf5078

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 03-07-2023 kl.: 08:59:02

Underskrevet med MitID



Katja Møller Petersen

Navnet returneret af dansk NemID var:

katja møller Petersen

Revisor

På vegne af Nexø Revision A/S

ID: 49539961

CVR-match med dansk NemID

Tidspunkt for underskrift: 03-07-2023 kl.: 09:02:27

Underskrevet med NemID

NEM ID