

Balling Nissen ApS
Uhrevej 7, 6862 Tistrup

Årsrapport for
2023/24

CVR-nr. 39 32 06 49

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. november 2024.

Rasmus Balling Nissen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024

- 6 Anvendt regnskabspraksis
- 9 Resultatopgørelse
- 10 Balance
- 12 Noter

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Balling Nissen 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tistrup, den 13. november 2024

Direktion

Rasmus Balling Nissen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Balling Nissen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Balling Nissen ApS for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 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.

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.

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.

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.

Esbjerg, den 13. november 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Mikkel Boeck Eisgart

statsautoriseret revisor
mne34371

Selskabsoplysninger

Selskabet	Balling Nissen ApS Uhrevej 7 6862 Tistrup
	CVR-nr.: 39 32 06 49
	Regnskabsår: 1. maj 2023 - 30. april 2024 6. regnskabsår
Direktion	Rasmus Balling Nissen, direktør
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Edison Park 4 6715 Esbjerg N
Modervirksomhed	Rasmus Balling Nissen ApS
Kapitalinteresse	Balling Ejendomme ApS, Aarhus

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at eje kapitalandele i andre selskaber.

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre selskaber samt enhver aktivitet, der efter direktionens skøn står i forbindelse hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør -1.951.587 kr. mod -3.385.667 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Kapitalforhold

Selskabet har modtaget tilbagetrædelseserklæring fra Rasmus Balling Nissen ApS, som sikrer selskabets fortsatte drift. Rasmus Balling Nissen ApS har tilkendegivet at opretholde de nuværende kreditfaciliteter til selskabet de kommende 12 måneder.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Balling Nissen 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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Indtægter af kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associeret virksomhed/kapitalinteresse

Kapitalandele i associeret virksomhed, som i balancen præsenteres som kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandel i kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter ejervirksomhedens 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associeret virksomhed.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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 skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Balling Nissen ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

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

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttotab	-10.500	-11.000
Indtægt af kapitalinteresse	-1.661.153	-3.164.232
Andre finansielle indtægter	50.421	49.048
2 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-330.355</u>	<u>-321.939</u>
Resultat før skat	-1.951.587	-3.448.123
3 Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>62.456</u>
Årets resultat	<u>-1.951.587</u>	<u>-3.385.667</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-2.054.004	-1.488.350
Overføres til overført resultat	102.417	0
Disponeret fra overført resultat	<u>0</u>	<u>-1.897.317</u>
Disponeret i alt	<u>-1.951.587</u>	<u>-3.385.667</u>

Balance 30. april

Aktiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
4	Kapitalinteresse	16.051.468	18.105.472
5	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	1.851.190	1.800.769
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>17.902.658</u>	<u>19.906.241</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>17.902.658</u>	<u>19.906.241</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>62.456</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>0</u>	<u>62.456</u>
	Likvide beholdninger	<u>43.194</u>	<u>45.533</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>43.194</u>	<u>107.989</u>
	Aktiver i alt	<u>17.945.852</u>	<u>20.014.230</u>

Balance 30. april

Passiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
6	Virksomhedskapital	50.000	50.000
7	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	7.924.818	9.978.822
8	Overført resultat	<u>-1.412.290</u>	<u>-1.121.856</u>
	Egenkapital i alt	<u>6.562.528</u>	<u>8.906.966</u>
Gældsforpligtelser			
9	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	<u>11.372.824</u>	<u>11.096.764</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>11.372.824</u>	<u>11.096.764</u>
	Anden gæld	<u>10.500</u>	<u>10.500</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>10.500</u>	<u>10.500</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>11.383.324</u>	<u>11.107.264</u>
	Passiver i alt	<u>17.945.852</u>	<u>20.014.230</u>
1	Kapitalforhold		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Eventualposter		

Noter

1. Kapitalforhold

Selskabet har modtaget tilbagetrædelseserklæring fra Rasmus Balling Nissen ApS, som sikrer selskabets fortsatte drift. Rasmus Balling Nissen ApS har tilkendegivet at opretholde de nuværende kreditfaciliteter til selskabet de kommende 12 måneder.

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	328.016	319.969
Andre finansielle omkostninger	2.339	1.970
	<u>330.355</u>	<u>321.939</u>

3. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>-62.456</u>
	<u>0</u>	<u>-62.456</u>

4. Kapitalinteresse

	<u>30/4 2024</u>	<u>30/4 2023</u>
Kostpris primo	<u>8.126.650</u>	<u>8.126.650</u>
Kostpris ultimo	<u>8.126.650</u>	<u>8.126.650</u>
Opskrivninger primo	9.978.822	11.467.172
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-1.661.153	-3.164.232
Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	<u>-392.851</u>	<u>1.675.882</u>
Opskrivninger ultimo	<u>7.924.818</u>	<u>9.978.822</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>16.051.468</u>	<u>18.105.472</u>

Kapitalinteresse:

	Hjemsted	Ejerandel
Balling Ejendomme ApS	Aarhus	15 %

Noter

	<u>30/4 2024</u>	<u>30/4 2023</u>
5. Tilgodehavender hos kapitalinteresser		
Tilgodehavende hos Balling Ejendomme ApS	1.851.190	1.800.769
	<u>1.851.190</u>	<u>1.800.769</u>
6. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	50.000	50.000
	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Anpartskapitalen består af A-anparter, 4 stk. a nom. 1 kr. og B-anparter, 49.996 stk. a 1 kr.		
7. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger primo	9.978.822	11.467.172
Resultatandel	-2.054.004	-1.488.350
	<u>7.924.818</u>	<u>9.978.822</u>
8. Overført resultat		
Overført resultat primo	-1.121.856	-900.421
Årets overførte overskud eller underskud	102.417	-1.897.317
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	-392.851	1.675.882
	<u>-1.412.290</u>	<u>-1.121.856</u>
9. Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse i alt	11.372.824	11.096.764
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse i alt	<u>11.372.824</u>	<u>11.096.764</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>11.372.824</u>	<u>11.096.764</u>

Noter

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for tilknyttet virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 30. april 2024 i alt 65.419 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har i tilfælde af den tilknyttede virksomhed Balling Ejendomme A/S' eventuelle betalingsstandsning, konkurs eller anden rådighedsindskrænkning vedrørende sin formue afgivet tilbagetrædelseserklæring til fordel for Balling Ejendomme ApS' andre kreditorer. Balling Ejendomme ApS har en positiv egenkapital på balancedagen.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Rasmus Balling Nissen ApS, CVR-nr. 27905269, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.