



Billigblomst Adm. A/S

True Møllevvej 7
8381 Tilst
CVR-nr. 41228806

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
03.06.2024

Brian Renberg
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Billigblomst Adm. A/S

True Møllevvej 7

8381 Tilst

CVR-nr.: 41228806

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Karsten Skou Jørgensen, formand

Brian Renberg

Flemming Holst Østergaard Pedersen

Johannes Jacobus Adrianus Smits

Morten Bondgaard Godsk

Direktion

Peter Bomholt, adm. dir.

Rasmus Brodd Johnsen, økonomidirektør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Billigblomst Adm. A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 14.05.2024

Direktion

Peter Bomholt
adm. dir.

Rasmus Brodd Johnsen
økonomidirektør

Bestyrelse

Karsten Skou Jørgensen
formand

Brian Renberg

Flemming Holst Østergaard Pedersen

Johannes Jacobus Adrianus Smits

Morten Bondgaard Godsk

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Billigblomst Adm. A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Billigblomst Adm. A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere

krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 14.05.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34506

Naja Vestergaard Jessen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne49070

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019/20
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	20.781	17.330	20.452	5.474	6.185
Driftsresultat	(3.174)	1.881	6.860	627	3.669
Resultat af finansielle poster	(2.053)	(1.583)	(216)	(25)	5
Årets resultat	5.653	989	17.852	5.482	7.090
Balancesum	175.818	171.138	104.537	43.484	31.283
Investeringer i materielle aktiver	2.411	1.487	385	20	216
Egenkapital	56.225	54.571	53.582	35.730	30.249
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	10,20	1,83	39,98	16,62	46,88
Soliditetsgrad (%)	31,98	31,89	51,26	82,17	96,69

Selskabet er først stiftet i 2019/20. Derudover udgør 2020 alene perioden 01.07.2020-31.12.2020.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at agere holding- og administrationsselskab for Billigblomst-koncernen.

Koncernen handler med blomster, planter, jord, gødning, krukke og boligartikler primært til private forbrugere. Handlen er i 2023 sket fra koncernens 10 plantecentre i Aalborg, Randers, Aarhus, Holme-Olstrup, Kolding, Sønderborg, Langeskov, Herning, Hillerød og Holbæk samt city-butikken i København. De 2 sidstnævnte lokationer er åbnet i løbet af 2023.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 5.653 t.kr. mod et overskud på 989 t.kr. i 2022. Aktivitetsniveauet i året har været tilfredsstillende.

Selskabets egenkapital pr. 31. december 2023 udgør 56.225 t.kr. svarende til en soliditetsgrad på 31,98%.

Selskabet er i året fusioneret med datterselskaberne Billigblomst Online ApS samt Maitland Import ApS.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Omsætning for 2023 er som forventet, men resultatet for 2023 er ikke som tidligere udmeldt bl.a. grundet omkostninger forbundet med åbning af nye lokationer.

Forventet udvikling

Der forventes i 2024 en øget omsætning samt et resultat i niveauet 10-15 mio. kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		20.780.634	17.330.388
Personaleomkostninger	2	(18.516.583)	(14.024.653)
Af- og nedskrivninger	3	(5.438.124)	(1.425.127)
Driftsresultat		(3.174.073)	1.880.608
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		9.711.450	770.475
Andre finansielle indtægter	4	779.392	639.430
Andre finansielle omkostninger	5	(2.832.030)	(2.222.008)
Resultat før skat		4.484.739	1.068.505
Skat af årets resultat	6	1.168.721	(79.473)
Årets resultat	7	5.653.460	989.032

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede licenser		3.218.993	2.444.892
Erhvervede varemærker		117.594	0
Goodwill		1.522.236	0
Immaterielle aktiver	8	4.858.823	2.444.892
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.921.447	1.630.938
Indretning af lejede lokaler		1.563.123	66.784
Materielle aktiver	9	3.484.570	1.697.722
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		71.208.649	75.172.277
Deposita		1.218.058	534.081
Finansielle aktiver	10	72.426.707	75.706.358
Anlægsaktiver		80.770.100	79.848.972
Fremstillede varer og handelsvarer		2.084.476	983.433
Forudbetalinger for varer		1.920.031	0
Varebeholdninger		4.004.507	983.433
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		49.557	762.427
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		77.613.719	72.850.070
Andre tilgodehavender		11.972.330	16.137.838
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		877.664	131.000
Periodeafgrænsningsposter	11	364.353	349.138
Tilgodehavender		90.877.623	90.230.473
Likvide beholdninger		166.242	74.873
Omsætningsaktiver		95.048.372	91.288.779
Aktiver		175.818.472	171.137.751

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		475.500	475.500
Overført overskud eller underskud		48.749.283	50.095.823
Forslag til udbytte for regnskabsåret		7.000.000	4.000.000
Egenkapital		56.224.783	54.571.323
Udskudt skat	12	157.900	438.400
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder	13	1.059.947	0
Hensatte forpligtelser		1.217.847	438.400
Bankgæld		66.127.147	89.224.437
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.760.876	1.502.463
Gæld til tilknyttede virksomheder		42.756.445	21.518.529
Anden gæld		6.673.207	3.882.599
Periodeafgrænsningsposter	14	58.167	0
Kortfristede gældsforpligtelser		118.375.842	116.128.028
Gældsforpligtelser		118.375.842	116.128.028
Passiver		175.818.472	171.137.751
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	15		
Eventualforpligtelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	18		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	475.500	0	50.095.823	4.000.000	54.571.323
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(4.000.000)	(4.000.000)
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(6.430.000)	6.430.000	0	0
Årets resultat	0	6.430.000	(7.776.540)	7.000.000	5.653.460
Egenkapital ultimo	475.500	0	48.749.283	7.000.000	56.224.783

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	15.955.476	11.928.253
Pensioner	1.864.361	1.551.170
Andre omkostninger til social sikring	233.099	216.316
Andre personaleomkostninger	463.647	328.914
	18.516.583	14.024.653
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	27	24

	Ledelses- vederlag 2023 kr.	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Direktion	2.282.318	0
Bestyrelse	295.000	0
Samlet for ledelseskategorier	0	1.336.283
	2.577.318	1.336.283

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	5.006.385	1.186.233
Afskrivninger på materielle aktiver	431.739	238.894
	5.438.124	1.425.127

4 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	725.874	639.430
Øvrige finansielle indtægter	53.518	0
	779.392	639.430

5 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.355.681	1.207.500
Renteomkostninger i øvrigt	1.178.068	523.352
Valutakursreguleringer	148.756	0
Øvrige finansielle omkostninger	149.525	491.156
	2.832.030	2.222.008

6 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Ændring af udskudt skat	(292.900)	514.400
Regulering vedrørende tidligere år	1.843	(303.927)
Refusion i sambeskatning	(877.664)	(131.000)
	(1.168.721)	79.473

7 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	7.000.000	4.000.000
Overført resultat	(1.346.540)	(3.010.968)
	5.653.460	989.032

8 Immaterielle aktiver

	Erhvervede licenser kr.	Erhvervede varemærker kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	4.417.870	0	0
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	0	0	4.733.619
Tilgange	2.564.447	122.250	0
Kostpris ultimo	6.982.317	122.250	4.733.619
Af- og nedskrivninger primo	(1.972.978)	0	0
Årets afskrivninger	(1.790.346)	(4.656)	(3.211.383)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.763.324)	(4.656)	(3.211.383)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.218.993	117.594	1.522.236

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.932.645	150.263
Tilgange	835.818	1.575.319
Afgange	(379.308)	0
Kostpris ultimo	2.389.155	1.725.582
Af- og nedskrivninger primo	(301.707)	(83.479)
Årets afskrivninger	(352.759)	(78.980)
Tilbageførsel ved afgang	186.758	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(467.708)	(162.459)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.921.447	1.563.123

10 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	95.050.131	534.081
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(10.050.800)	0
Tilgange	500.000	683.977
Afgange	(2.353.453)	0
Kostpris ultimo	83.145.878	1.218.058
Opskrivninger primo	(19.877.854)	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	8.720.303	0
Afskrivninger på goodwill	(587.500)	0
Andel af årets resultat	10.298.949	0
Udbytte	(6.430.000)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	(3.834.832)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	1.059.947	0
Tilbageførsel ved afgang	(1.286.242)	0
Opskrivninger ultimo	(11.937.229)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	71.208.649	1.218.058
Goodwill eller negativ goodwill indregnet i regnskabsperioden	3.900.000	

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Billigblomst Aarhus ApS	Aarhus	ApS	90,00	16.581.232	4.504.907
Billigblomst Aalborg ApS	Aalborg	ApS	51,00	11.989.673	4.908.761
Billigblomst Næstved ApS	Næstved	ApS	100,00	9.310.400	1.308.602
Billigblomst Randers ApS	Randers	ApS	100,00	5.021.395	1.381.700
Billigblomst Kolding ApS	Kolding	ApS	100,00	13.396.526	4.171.481
Billigblomst Sønderborg ApS	Sønderborg	ApS	100,00	2.106.831	(2.822.448)
Billigblomst Herning ApS	Herning	ApS	100,00	9.345.962	2.698.747
Billigblomst Hillerød ApS	Hillerød	ApS	100,00	5.116.360	(215.081)
Billigblomst Langeskov ApS	Langeskov	ApS	100,00	6.911.345	116.332
Billigblomst Holbæk ApS	Holbæk	ApS	100,00	(1.059.947)	(1.099.947)
Billigblomst CPH City ApS	København	ApS	100,00	83.379	(416.621)

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalt omkostninger.

12 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Immaterielle aktiver	9.000	357.400
Materielle aktiver	68.900	4.000
Tilgodehavender	80.000	77.000
Udskudt skat i alt	157.900	438.400

Bevægelser i året	2023 kr.	2022 kr.
Primo	438.400	(76.000)
Indregnet i resultatopgørelsen	(292.900)	514.400
Tilgang vedrørende fusion	12.400	0
Ultimo	157.900	438.400

13 Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder

Hensættelse vedrørende tilknyttede virksomheder består af hensættelse til tilknyttede virksomheder med negativ egenkapital.

14 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører periodisering af omkostninger til betaling i nyt år.

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023	2022
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	17.560.644	1.573.137

16 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Brian Reenberg Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

17 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Brian Reenberg Holding ApS, Aarhus, ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

18 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Manglende sammenlignelighed

I regnskabsåret 2023 er selskabet fusioneret med de tidligere datterselskaber Billigblomst Online ApS samt Maitland Import ApS. Ved fusionen er sammenlægningsmetoden (Book value-metoden) anvendt, hvorfor der ikke er foretaget tilpasning af sammenligningstal. Resultatopgørelsen og balancen for regnskabsåret 2023 indeholder på denne baggrund ikke regnskabstal for Billigblomst Online ApS og Maitland Import ApS.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder lønrefusioner og slutafregning vedrørende hjælpepakker (Covid-19).

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-10 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden. Afskrivningsperioden udgør 3 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk

erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-10 år.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til kapitalandele i tilknyttede selskaber med negativ egenkapital.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Brian Reenberg Holding ApS, CVR-nr. 34589186.