

Brdr. B. Poulsen Holding ApS

Tuse Byvej 39

4300 Holbæk

CVR-nummer 41538937

Årsrapport

1. januar 2023 - 31. december 2023

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

Morten Toft Poulsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Selskabsoplysninger

Selskab

Brdr. B. Poulsen Holding ApS
Tuse Byvej 39
4300 Holbæk

Hjemstedskommune: Holbæk
CVR-nummer: 41538937
Regnskabsperiode: 1. januar 2023 - 31. december 2023

Direktion

Morten Toft Poulsen
Jakob Brøndsted Poulsen

Revisor

Dansk Revision Holbæk
Godkendt revisionspartnerselskab
Kalundborgvej 133
4300 Holbæk

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Brdr. B. Poulsen Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tuse, 13. maj 2024

Direktionen:

Morten Toft Poulsen

Jakob Brøndsted Poulsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i Brdr. B. Poulsen Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Brdr. B. Poulsen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af 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 væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores videns 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.

Holbæk, 13. maj 2024

Dansk Revision Holbæk

Godkendt revisionspartnerselskab, CVR-nr. 28853343

John Nielsen

Partner, Statsautoriseret revisor

mne35451

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje og besidde kapitalandele i kapital selskab, samt anden hermed beslægtet virksomhed efter ledelsens skøn.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter.

Årets udvikling og resultat anses for forventeligt.

Selskabet er økonomisk afhængigt af indtjening i datterselskabet, hvor der historisk er skabt positive resultater. Indtjeningen i datterselskabet har i indeværende regnskabsår, såvel som tidligere regnskabsår, været ekstraordinært påvirket af negative eksterne faktorer. På baggrund heraf vurderes resultatet at være tilfredsstillende forholdene taget i betragtning. Selskabets andel af driftsresultatet i datterselskabet er således TDKK 646, mens afskrivningerne på koncerngoodwill udgør TDKK 538.

Selskabet har i indeværende regnskabsår realiseret et negativt resultat på TDKK -489. Som følge af negativ indtjening i indeværende regnskabsår, såvel som tidligere regnskabsår, udgør selskabets egenkapital TDKK -1.004. Selskabet har som følge heraf tabt mere end 50% af selskabskapitalen.

Nærtstående selskaber har afgivet tilbagetrædelseserklæringer på mellemværender for samlet TDKK 1.297. Det er fortsat ledelsens forventning at egenkapitalen kan reetableres ved egen indtjening, herunder som følge af forbedret indtjening i datterselskabet, hvorved regnskabet er aflagt under forudsætning for fortsat drift i regnskabsåret 2024.

Det kan oplyses at driften for 1. kvartal 2024, i selskabets datterselskab, er forløbet særdeles tilfredsstillende, med indtjening over budgetteret niveau.

Note	Resultatopgørelse	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	-15.638	-18
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	107.674	158
	Finansielle indtægter	1.119	0
1	Finansielle omkostninger	-759.185	-471
	Resultat før skat	-666.029	-331
2	Skat af årets resultat	177.068	108
	Årets resultat	-488.961	-223
Forslag til resultatdisponering:			
	Årets henlæggelse til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	107.674	158
	Overført resultat	-596.635	-381
	Resultatdisponering i alt	-488.961	-223
3	Antal beskæftigede		

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
4	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8.371.567	8.264
	Finansielle anlægsaktiver	8.371.567	8.264
	Anlægsaktiver i alt	8.371.567	8.264
	Udskudte skatteaktiver	5.016	72
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	260.414	128
	Tilgodehavender	265.430	199
	Likvide beholdninger	1.280	2
	Omsætningsaktiver i alt	266.710	202
	Aktiver i alt	8.638.277	8.465

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
5	Virksomhedskapital	40.000	40
6	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	437.355	330
	Overført resultat	-1.481.142	-885
	Egenkapital i alt	-1.003.787	-515
	Ansvarlige lånekapital	899.719	834
	Anden gæld	7.536.682	7.390
7	Langfristede gældsforpligtelser	8.436.401	8.224
	Kreditinstitutter	391.533	363
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	52.963	37
	Gæld til tilknyttede virksomheder	712.622	326
	Selskabsskat	2.742	0
	Anden gæld	45.803	30
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.205.662	757
	Gældsforpligtelser i alt	9.642.063	8.980
	Passiver i alt	8.638.277	8.465
8	Oplysninger om kapitalberedskab		
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitaloppgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Reserver for netto- opskriv- ninger	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december				
Saldo primo	40	330	-885	-515
Årets resultat	0	108	-597	-489
Egenkapital ultimo	40	437	-1.481	-1.004

Noter	2023 DKK	2022 1.000 DKK
1	Finansielle omkostninger	
	Renter tilknyttede virksomheder	47.311
	Andre finansielle omkostninger	711.875
	Finansielle omkostninger i alt	759.185
		0
		471
		471
2	Skat af årets resultat	
	Skat af årets resultat	-243.672
	Regulering af udskudt skat	66.604
	Skat af årets resultat i alt	-177.068
		-128
		20
		-108
3	Antal beskæftigede	
	Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 1 beskæftigede (sidste år 1).	
4	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	
	Kostpris 1. januar	7.934.212
	Kostpris 31. december	7.934.212
	Værdireguleringer 1. januar	329.681
	Årets resultatandel	645.977
	Årets afskrivninger	-538.303
	Værdireguleringer 31. december	437.355
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	8.371.567
		7.934
		7.934
		171
		697
		-538
		330
		8.264
	Heraf udgør uafskreven saldo på koncerngoodwill	3.498.968
		4.037
	Navn	Hjemsted
	Cafe Korn ApS	Roskilde
		Ejerandel
		90%
5	Virksomhedskapital	
	Virksomhedskapital, primo	40.000
	Virksomhedskapital i alt	40.000
		40
		40

Selskabskapitalen består af 40.000 anparter a nominelt 1 kr. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder. Selskabskapitalen har ikke været ændret siden stiftelsen.

Noter	2023	2022
	DKK	1.000 DKK
6	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	
	Datterselskabsreserver, primo	329.681 979
	Årets henlæggelse til reserve (ej resultatdisponering)	0 -807
	Årets henlæggelse til reserve (via resultatdisponering)	107.674 158
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	437.355 330

7 Langfristede gældsforpligtelser

Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	0	0
------------------------------------------------------	---	---

8 Oplysninger om kapitalberedskab

Selskabet har i indeværende regnskabsår realiseret et negativt resultat på TDKK -489. Som følge af negativ indtjening i indeværende regnskabsår, såvel som tidligere regnskabsår, udgør selskabets egenkapital TDKK -1.004. Selskabet har som følge heraf tabt mere end 50% af selskabskapitalen.

Nærtstående selskaber har afgivet tilbagetrædelseserklæringer på mellemværender for samlet TDKK 1.297. Det er fortsat ledelsens forventning at egenkapitalen kan reetableres ved egen indtjening, herunder som følge af forbedret indtjening i datterselskabet. Budgettet i datterselskabet for 2024 udviser et resultat før skat på TDKK 2.202. Selskabet har ved udgangen af marts 2024 realiseret indtjening der væsentligt overstiger det budgetterede, hvorved det vurderes at budgettet for 2024 er tilstrækkeligt.

Selskabets likviditetspåvirkende kortfristede gældsforpligtelser pr. 31. december 2023 udgør TDKK 462, mens selskabets likviditetspåvirkende omsætningsaktiver udgør TDKK 1. Ledelsens drifts- og likviditetsforventninger for kommende regnskabsår udviser et forventet likviditetstræk på TDKK 462, hvorved der er behov for yderligere likviditetstilførsel i regnskabsperioden. Ledelsen er opmærksomme på, at der fortsat vil være behov for stram likviditetsstyring i 2024, således alle forhold kan håndteres i tide, inden for rammerne af selskabets aktuelle finansieringsaftaler. Det er på den baggrund ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelige kreditfaciliteter til rådighed for at fortsætte driften som en going concern i 2024.

Noter	2023	2022
	DKK	1.000 DKK

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for virksomheden dattervirksomhed Cafe Korn ApS' engagement i pengeinstituttet Dragsholm Sparekasse, hvor dette pr. 31. december 2023 udgør TDKK 6.340.

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden Café korn ApS. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med dattervirksomheden for danske selskabsskatter og kilde-skatte på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kilde-skatte inden for sambeskatningskredsen udgør TDKK 3 pr. 31. december 2023. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kilde-skatte på udbytte og royalties vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet selskabskapitalen i dattervirksomheden Cafe Korn ApS, nom. TDKK 72, til sikkerhed for dattervirksomhedens engagement i pengeinstituttet Dragsholm Sparekasse, hvor dette pr. 31. december 2023 udgør TDKK 6.340.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

I henhold til Årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider størrelsesgrænserne.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

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 omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med den forholdsvise andel af virksomhedernes resultat efter regulering af intern avance eller tab samt fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i 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 omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab, samt resterende koncerngoodwill. Koncerngoodwill 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. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder 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.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles 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 gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.