



# BALLING & HOLST

– din regnskabs- og revisionsløsning

## Balling & Holst ApS

Københavnsvej 106, H,  
4000 Roskilde

CVR-nr. 41543825

## Årsrapport

1. januar 2022 - 31. december 2022

2. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 21. juni 2023

---

Randi Holm Balling  
Dirigent

**Indholdsfortegnelse**

Ledespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Balling & Holst 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 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 21. juni 2023

### **Direktion**

Randi Holm Balling  
Direktør

Malene Barbara Holst Larsen  
Direktør

### **Bestyrelse**

Morten Larsen  
Formand

Søren Glavind Lindhardt  
Medlem

Malene Pedersen  
Medlem

**Virksomhedsoplysninger**

<b>Virksomheden</b>	Balling & Holst ApS Københavnsvej 106, H, 4000 Roskilde
E-mail	randi@ballingholst.dk
CVR-nr.	41543825
Stiftelsesdato	23. juli 2020
Hjemsted	Roskilde
Regnskabsår	1. januar 2022 - 31. december 2022
<b>Bestyrelse</b>	Morten Larsen Søren Glavind Lindhardt Malene Pedersen
<b>Direktion</b>	Randi Holm Balling Malene Barbara Holst Larsen

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive virksomhed med levering af service indenfor bogholderi, bogføring og regnskab.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 udviser et resultat på kr. 392.848, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en balancesum på kr. 4.672.354, og en egenkapital på kr. 62.814.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

### **Forventninger til fremtiden**

Der forventes en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Generelt**

Årsrapporten for Balling & Holst ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Da regnskabsåret 2022 er virksomhedens første regnskabsår, er årsregnskabet med tilhørende noter opstillet uden sammenligningstal for året før.

### **Rapporteringsvaluta**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### **Generelt**

#### **Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste og -tab**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter, omkostninger til underleverandører samt forskydning i varebeholdningerne.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

### Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Goodwill	10 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den forventede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 7 år og er længst for erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger, der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### **Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Egenkapital**

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

### **Hensatte forpligtelser**

#### **Udskudt skat**

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig



### **Anvendt regnskabspraksis**

og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Aktuelle skatteforpligtelser**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

### **Anden gæld**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Eventualaktiver og -forpligtelser**

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

**Resultatopgørelse**

	Note	2022 kr.	2020/21 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>7.147.183</b>	<b>7.171.791</b>
Personaleomkostninger	1	-6.565.961	-7.507.741
<b>Driftsresultat</b>		<b>581.222</b>	<b>-335.950</b>
Andre finansielle indtægter		1.541	0
Finansielle omkostninger		-67.168	-126.875
<b>Resultat før skat</b>		<b>515.595</b>	<b>-462.825</b>
Skat af årets resultat	2	-122.747	92.791
<b>Årets resultat</b>		<b>392.848</b>	<b>-370.034</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		392.848	-370.034
<b>Resultatdisponering</b>		<b>392.848</b>	<b>-370.034</b>

## Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.849.347	1.599.347
Udviklingsprojekter under udførelse		435.000	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>2.284.347</b>	<b>1.599.347</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		564.732	427.053
Indretning af lejede lokaler		82.838	79.122
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>647.570</b>	<b>506.175</b>
Deposita		301.064	226.064
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>301.064</b>	<b>226.064</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>3.232.981</b>	<b>2.331.586</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		674.954	633.005
Igangværende arbejder for fremmed regning		757.246	129.799
Udskudte skatteaktiver		0	92.791
Periodeafgrænsningsposter		7.173	30.758
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.439.373</b>	<b>886.353</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>1.439.373</b>	<b>886.353</b>
<b>Aktiver</b>		<b>4.672.354</b>	<b>3.217.939</b>

## Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overført resultat		22.814	-370.034
<b>Egenkapital</b>		<b>62.814</b>	<b>-330.034</b>
Hensættelser til udskudt skat		29.956	0
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>29.956</b>	<b>0</b>
Gæld til banker		242.940	276.102
Gæld til associerede virksomheder		1.134.730	1.011.847
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		274.121	304.126
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	3	<b>1.651.791</b>	<b>1.592.075</b>
Gæld til banker		861.277	325.423
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.792	8.176
Gæld til associerede virksomheder		399.019	341.731
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		1.665.705	1.280.568
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.927.793</b>	<b>1.955.898</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>4.579.584</b>	<b>3.547.973</b>
<b>Passiver</b>		<b>4.672.354</b>	<b>3.217.939</b>
Eventualforpligtelser	4		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	5		

**Noter**

	2022	2020/21
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	5.883.851	6.462.739
Pensioner	857.636	938.569
Andre omkostninger til social sikring	114.474	106.433
Personalemkostninger overført til aktiver	-290.000	0
	<b>6.565.961</b>	<b>7.507.741</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	14	18

**2. Skat af årets resultat**

Regulering af udskudt skat	122.747	-92.791
	<b>122.747</b>	<b>-92.791</b>

**3. Langfristede gældsforpligtelser**

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til banker	242.940	44.000	66.940
Gæld til associerede virksomheder	1.134.730	200.000	334.730
Anden gæld	274.121	194.930	0
	<b>1.651.791</b>	<b>438.930</b>	<b>401.670</b>

**4. Eventualforpligtelser**

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

**5. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

# Balling & Holst ApS - År rapport 2022 til underskrift.pdf

Name  
**Morten Holst Larsen**

Date  
**2023-06-22**

Title  
**Bestyrelsesformand**

Timestamp  
**2023-06-22T17:58:00.718+02:00**

Document ID  
**jcZ7w+bX3MTT4eojJ8XnckRRalznj1HrNX+IOI3DY  
yU=**

Identification  
 **Morten Holst Larsen**


Name  
**Randi Holm Balling**

Date  
**2023-06-22**

Title  
**Dirigent**

Timestamp  
**2023-06-22T19:52:12.102+02:00**

Document ID  
**jcZ7w+bX3MTT4eojJ8XnckRRalznj1HrNX+IOI3DY  
yU=**

Identification  
 **Randi Holm Balling**

Name  
**Søren Glavind Lindhardt**

Date  
**2023-06-21**

Title  
**Bestyrelsesmedlem**

Timestamp  
**2023-06-21T15:54:15.598+02:00**

Document ID  
**jcZ7w+bX3MTT4eojJ8XnckRRalznj1HrNX+IOI3DY  
yU=**

Identification  
 **Søren Glavind Lindhardt**


Name  
**Malene Barbara Holst Larsen**

Date  
**2023-06-21**

Title  
**Direktør**

Timestamp  
**2023-06-21T14:01:28.964+02:00**

Document ID  
**jcZ7w+bX3MTT4eojJ8XnckRRalznj1HrNX+IOI3DY  
yU=**

Identification  
 **Malene Barbara Holst Larsen**



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF  
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))


Name  
**Malene Pedersen**

Date  
**2023-06-22**

Title  
**Bestyrelsesmedlem**

Timestamp  
**2023-06-22T11:05:53.531+02:00**

Document ID  
**jcZ7w+bX3MTT4eojJ8XnckRRalznj1HrNX+IOI3DYyU=**

Identification  
 **Malene Pedersen**


Name  
**Randi Holm Balling**

Date  
**2023-06-21**

Title  
**Direktør**

Timestamp  
**2023-06-21T15:34:48.926+02:00**

Document ID  
**jcZ7w+bX3MTT4eojJ8XnckRRalznj1HrNX+IOI3DYyU=**

Identification  
 **Randi Holm Balling**



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))