



Værdifuld rådgivning

ÅRSRAPPORT 2023
1. januar 2023 - 31. december 2023

B S ApS

Lille Kirkestræde 1
4780 Stege

CVR nr.: 42201421

Indsender:

PROFIL REVISION

Godkendt Revisionsanpartsselskab
Korskildeeng 1
2670 Greve

Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 15. juli 2024

Safina Bibi Shah

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger.....	3
Ledelsesberetning.....	4
Ledelsespåtegning.....	5
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	6
Regnskabspraksis.....	9
Resultatopgørelse, 1. januar 2023 - 31. december 2023	12
Balance pr. 31. december 2023	13
Noter	15

Selskabsoplysninger

Selskabet

B S ApS
Lille Kirkestræde 1
4780 Stege

CVR-nr. 42201421
Stiftelsesdato: 8. marts 2021
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion:

Safina Bibi Shah

Revision

PROFIL REVISION
Godkendt Revisionsanpartsselskab
Korskildeeng 1
2670 Greve

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes den
15. juli 2024

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Ledelsesberetning

Generelt

Selskabets formål er at udøve virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Økonomisk udvikling

Årets resultat udgør - 1.285 t.kr. mod 633 tkr. sidste år.

Egenkapitalen udgør - 1.013 t.kr.

Ledelsen forventer et positivt likviditetsbidrag fra driften i 2023 og forventer, at selskabskapitalen reetableres i løbet af de kommende regnskabsår.

Hændelser efter regnskabsafslutning

Der er ikke sket noget efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt forrykker vor vurdering af selskabets forhold.

Ledespåtegning

Der er dags dato aflagt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for B S ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at den valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Den 15. juli 2024

Direktion:

Safina Bibi Shah

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i B S ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for B S ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”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 revisoreres 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note I i regnskabet. Grundet beskrivelsen af going concern er årsregnskabet udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende udvidet gennemgang

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Sammenligningstal er ikke revideret

Selskabet er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligten. Vi skal fremhæve, at sammenligningstallene i årsregnskabet ikke er revideret, som det også fremgår af regnskabet.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Negativ virksomhedskapital

Selskabets egenkapital pr. 31. december 2023 er negativ med 1.013.123 kr.

Likviditeten vil fortsat i det kommende år være stram. Selskabets fortsatte drift baserer sig på, at selskabet kan realisere sine planer i henhold til de udarbejdede drifts- og likviditetsbudgetter for det kommende regnskabsår. Vi henviser til note 1.

Ulovligt lån

Selskabet har den 31. december 2023 et tilgodehavende på 631 tkr. hos et medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Den 24. januar 2024 er foretaget en udlodning af fordringen.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Overtrædelse af lønsumsafgiftloven

Selskabet har indberettet forkert lønsumsafgift flere gange i regnskabsåret. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Greve, den 15. juli 2024

PROFIL REVISION

Godkendt Revisionsanpartsselskab
CVR nr. 59051318
mne49134

Thomas Wessel Kristiansen
Statsautoriseret revisor FSR

Regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for B S ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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 tilgå 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.

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

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter variable omkostninger herunder eksempelvis vareforbrug. Direkte omkostninger er målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Bruttoresultat

Bruttoresultat er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftindtægter med fradrag for vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter salgskostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger herunder tab på tilgodehavender og operationelle leasingomkostninger.

Regnskabspraksis

Af- og nedskrivning

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser.

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

Skat af årets resultat

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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der af selskabets ledelse er vurderet til 10 år.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Udbytte

Foreslået udbytte for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

Selskabsskat

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 acontoskatte.

For indeværende år er anvendt en skattesats på 22,0%

Regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Resultatopgørelse, 1. januar 2023 - 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste		-152.598	1.662.573
Lønninger	2	-783.639	-657.055
Pensioner & Sociale bidrag		-82.554	-7.796
Øvrige personaleudgifter		-5.179	-21.802
Personaleomkostninger i alt		-871.372	-686.653
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		-129.715	-129.715
Af- og nedskrivninger i alt		-129.715	-129.715
Finansieringsindtægter		74.119	19.463
Finansieringsindtægter, tilknyttede virksomheder	3	25.464	0
Finansieringsudgifter		-59.811	-43.165
Finansieringsudgifter tilknyttede virksomheder	4	-18.317	0
Finansiering i alt		21.455	-23.702
Resultat før skat		-1.132.230	822.503
Skat af årets resultat	5	-152.884	-189.602
Skat af årets resultat i alt		-152.884	-189.602
ÅRETS RESULTAT		-1.285.114	632.901
Resultatdisponering			
Overført fra tidligere år		231.991	199.090
Årets resultat		-1.285.114	632.901
Til disposition		-1.053.123	831.991
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	-600.000
Overførsel til næste år		-1.053.123	231.991

Balance pr. 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
AKTIVER			
Goodwill		<u>1.037.715</u>	<u>1.167.430</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt		<u>1.037.715</u>	<u>1.167.430</u>
Depositum		<u>33.600</u>	<u>24.600</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt		<u>33.600</u>	<u>24.600</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT		<u>1.071.315</u>	<u>1.192.030</u>
Debitorer		4.000	4.000
Andre tilgodehavender		267.716	232.452
Tilgodehavende tilknyttede virksomhed		0	390.000
Tilgodehavende, virksomhedsdeltagere og ledelse	6	<u>630.571</u>	<u>556.167</u>
Tilgodehavender i alt		<u>902.287</u>	<u>1.182.619</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>385.477</u>
Likvide beholdninger i alt		<u>0</u>	<u>385.477</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT		<u>902.287</u>	<u>1.568.096</u>
AKTIVER I ALT		<u>1.973.602</u>	<u>2.760.126</u>

Balance pr. 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
PASSIVER			
Virksomhedskapital	7	40.000	40.000
Overført resultat	8	-1.053.123	231.991
Foreslået udbytte	9	<u>0</u>	<u>600.000</u>
Virksomhedskapital i alt		<u>-1.013.123</u>	<u>871.991</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>24.485</u>	<u>12.242</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>24.485</u>	<u>12.242</u>
Kreditinstitutter		<u>836.270</u>	<u>1.202.621</u>
Langfristet gæld i alt		<u>836.270</u>	<u>1.202.621</u>
Kortfristet del af langfristet gæld		207.000	0
Gæld til kreditinstitutter		129.828	0
Skyldige omkostninger		32.125	17.494
Selskabsskat		145.905	177.360
Anden gæld		110.629	29.820
Gæld tilknyttede virksomhed	10	<u>1.500.483</u>	<u>448.598</u>
Kortfristet gæld i alt		<u>2.125.970</u>	<u>673.272</u>
GÆLD I ALT		<u>2.986.725</u>	<u>1.888.135</u>
PASSIVER I ALT		<u>1.973.602</u>	<u>2.760.126</u>
Going concern	I		
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter	II		
Pantsætning og sikkerhedsstillelser	12		
Ejerforhold	13		

Noter

Note	2023 kr.	2022 kr.
1 Going concern		
<i>Selskabets egenkapital pr. 31. december 2023 er negativ med 1.013.123 t.kr.</i>		
<i>Der er foretaget udlån til tilknyttede selskaber, som vurderes at være tabt. Disse tab medfører et negativt resultat for året, og medfører samtidig at egenkapitalen bliver negativ.</i>		
<i>Der forventes ikke yderligere udlån til tilknyttede selskaber.</i>		
<i>I det kommende år forventes et positivt likviditetsbidrag fra driften hvorefter ledelsen forventer egenkapitalen reetableret i løbet af de kommende år.</i>		
2 Lønninger		
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	2	2
3 Finansieringsindtægter, tilknyttede virksomheder		
Renteindtægter, mellemregning tilknyttet virksomheder	25.464	0
Finansieringsindtægter, tilknyttede virksomheder i alt	25.464	0
4 Finansieringsudgifter tilknyttede virksomheder		
Renteudgifter, mellemregning tilknyttet virksomheder	-18.317	0
Finansieringsudgifter tilknyttede virksomheder i alt	-18.317	0
5 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-145.905	-177.360
Skat tidligere år	5.264	0
Regulering af udskudt skat	-12.243	-12.242
Skat af årets resultat i alt	-152.884	-189.602
6 Tilgodehavende, virksomhedsdeltagere og ledelse		
Primoværdi	556.167	0
Årets ændring	74.404	556.167
Ultimoværdi	630.571	556.167
<i>Tilgodehavender forventes i henhold til gældende lovgivning.</i>		
7 Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	40.000	40.000
Virksomhedskapital i alt	40.000	40.000
<i>Der er ikke sket ændringer i virksomhedskapitalen de seneste 5 år.</i>		

Noter

Note	2023 kr.	2022 kr.
8 Overført resultat		
Overført resultat - primo	231.991	199.090
Årets overførsel netto	<u>-1.285.114</u>	<u>32.901</u>
Overført resultat i alt	<u>-1.053.123</u>	<u>231.991</u>
9 Foreslået udbytte		
Foreslået udbytte primo	600.000	300.000
Udbetalt udbytte tidligere år	-600.000	-300.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>600.000</u>
Foreslået udbytte i alt	<u>0</u>	<u>600.000</u>

Ekstraordinært udbytte. Den 24. januar 2024 er der vedtaget udlodning af ekstraordinært udbytte på 630.279 kr.

10 Gæld tilknyttede virksomhed

Der er underskrevet en tilbagetrædelseserklæring, hvoraf følgende fremgår:

Undertegnede bekræfter hermed at R S Holding ApS' mellemværende med B S ApS på kr. 1.238.031 er efterstående i forhold til alle B S ApS' øvrige kreditorer, de næste 12 måneder.

11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter

Sambeskatning:

Selskabet indgår i en national sambeskatning og hæfter derfor solidarisk for skat af koncernens sambeskatningsindkomst.

Leasingkontrakter:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter, hvor de resterende leasingydelser ikke er indregnet i regnskabet. Restløbetiden er op til 6 måneder. Leasingforpligtelsen udgør i alt kr. 35.970.

Lejeforpligtelser:

Selskabet har ingen lejeforpligtelser.

12 Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætning eller sikkerhedsstillelse

13 Ejerforhold

Følgende ejer mere end 5%:

R S Holding. ApS