



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Limfjordsvej 42
7900 Nykøbing Mors
T +45 97 72 32 44

CVR nr. 25 49 21 45

nykobing@rsm.dk
www.rsm.dk

Spritbørsen ApS

Aagade 16, 7900 Nykøbing Mors

CVR-nr. 42 69 28 32

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. november 2023.

Regin Bjerregaard Iversen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Spritbørsen 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. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Mors, den 30. november 2023

Direktion

Regin Bjerregaard Iversen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Spritbørsen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Spritbørsen ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Nykøbing Mors, den 30. november 2023

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Flemming Hansen

statsautoriseret revisor
mne32244

Selskabsoplysninger

Selskabet	Spritbørsen ApS Aagade 16 7900 Nykøbing Mors
	CVR-nr.: 42 69 28 32
	Stiftet: 10. september 2021
	Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023 2. regnskabsår
Direktion	Regin Bjerregaard Iversen
Revisor	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Limfjordsvej 42 7900 Nykøbing Mors
Modervirksomhed	RBI Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har bestået af salg af vin og spiritus samt dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har ikke været væsentlig usikkerhed, der har påvirket indregningen eller målingen

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 654.108 kr. mod -749.531 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 60.799 kr. mod -963.542 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets likvider er i 2022/23 steget med 113.565 kr., nemlig fra 16.531 kr. til 130.096 kr.

Den forventede udvikling

Der forventes større aktivitet i året der kommer, og det forventes at der kan skabes balance mellem selskabets indtægter og udgifter. Selskabets egenkapital er reetableret efter statusdagen, da den ansvarlige lånekapital er konverteret til egenkapital.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets udløb foretaget gældskonvertering af den ansvarlige lånekapital, således at egenkapitalen er reetableret.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Spritbørsen 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.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	20 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita, sikkerhedsdeposita for afgifter mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Spritbørsen ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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

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

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/7 2022 - 30/6 2023	10/9 2021 - 30/6 2022
Bruttofortjeneste	654.108	-749.531
1 Personaleomkostninger	-354.766	-290.074
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-114.112	-153.536
Driftsresultat	185.230	-1.193.141
2 Øvrige finansielle omkostninger	-105.594	-57.298
Resultat før skat	79.636	-1.250.439
Skat af årets resultat	-18.837	286.897
Årets resultat	60.799	-963.542
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	60.799	0
Disponeret fra overført resultat	0	-963.542
Disponeret i alt	60.799	-963.542

Balance 30. juni

Aktiver		2023	2022
Note		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver			
3	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	39.000	51.000
4	Goodwill	437.604	490.647
5	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	84.825	84.825
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>561.429</u>	<u>626.472</u>
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	157.478	201.841
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>157.478</u>	<u>201.841</u>
7	Deposita	40.000	40.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>758.907</u>	<u>868.313</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.332.186	412.676
	Varebeholdninger i alt	<u>1.332.186</u>	<u>412.676</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.654	38.996
	Udsudte skatteaktiver	268.260	286.897
8	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	13.606
	Periodeafgrænsningsposter	190.344	0
	Tilgodehavender i alt	<u>472.258</u>	<u>339.499</u>
	Likvide beholdninger	130.096	16.531
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.934.540</u>	<u>768.706</u>
	Aktiver i alt	<u>2.693.447</u>	<u>1.637.019</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	-902.743	-963.542
Egenkapital i alt	-862.743	-923.542
Gældsforpligtelser		
Ansvarlig lånekapital	1.035.202	1.014.904
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.035.202	1.014.904
Gæld til pengeinstitutter	1.031.024	933.615
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	23.794
Leverandører af varer og tjenesteydelser	669.815	251.923
Gæld til tilknyttede virksomheder	61.682	307.138
Selskabsskat	200	0
Anden gæld	758.267	29.187
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.520.988	1.545.657
Gældsforpligtelser i alt	3.556.190	2.560.561
Passiver i alt	2.693.447	1.637.019

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2022	40.000	-963.542	-923.542
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>60.799</u>	<u>60.799</u>
	<u>40.000</u>	<u>-902.743</u>	<u>-862.743</u>

Noter

	1/7 2022 - 30/6 2023	10/9 2021 - 30/6 2022
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	338.980	260.759
Pensioner	0	26.000
Andre omkostninger til social sikring	15.786	3.315
	354.766	290.074
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	1
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	105.594	57.298
	105.594	57.298
3. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. juli 2022	60.000	0
Tilgang i årets løb	0	60.000
Kostpris 30. juni 2023	60.000	60.000
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-9.000	0
Årets afskrivninger	-12.000	-9.000
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-21.000	-9.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	39.000	51.000

Noter

	30/6 2023	30/6 2022
4. Goodwill		
Kostpris 1. juli 2022	530.430	0
Tilgang i årets løb	0	530.430
Kostpris 30. juni 2023	530.430	530.430
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-39.783	0
Årets afskrivninger	-53.043	-39.783
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-92.826	-39.783
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	437.604	490.647
5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. juli 2022	84.825	0
Tilgang i årets løb	0	84.825
Kostpris 30. juni 2023	84.825	84.825
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	84.825	84.825
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2022	234.619	0
Tilgang i årets løb	0	234.619
Kostpris 30. juni 2023	234.619	234.619
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-32.778	0
Årets afskrivninger	-44.363	-32.778
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-77.141	-32.778
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	157.478	201.841

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
7. Deposita		
Kostpris 1. juli 2022	40.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>40.000</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>

8. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 30. juni 2023
Direktion	9,55/9,65	13.606	0

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 1.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser. Drivmidler og andre hjælpstoffer. Lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer. Driftsinventar og driftsmateriel. Motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været registreret. Goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mæsterloven og ophavsloven.