

---

# ***Handelse- og Byggefirmaet Christian Østen Aps***

Falkevej 13, 3400 Hillerød

## **Årsrapport for 2015**

---

CVR-nr. 25 57 74 77

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 13/6 2016

Christian Østen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 3

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 4

Balance 31. december 5

Noter til årsregnskabet 7

Regnskabspraksis 11

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Handelse- og Byggefirmaet Christian Østen Aps.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 13. juni 2016

### **Direktion**

Christian Østen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Handelse- og Byggefirmaet Christian Østen Aps

Vi har opstillet årsregnskabet for Handelse- og Byggefirmaet Christian Østen Aps for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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.

Hillerød, den 13. juni 2016

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Morten Munk

statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

**Selskabet**

Handelse- og Byggefirmaet Christian Østen Aps  
Falkevej 13  
3400 Hillerød

Telefon: 48259590  
E-mail: post@oesten.dk

CVR-nr.: 25 57 74 77  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Stiftet: 28. juni 2000  
Regnskabsår: 16. regnskabsår  
Hjemstedskommune: Hillerød

**Hovedaktivitet**

Selskabets formål er at drive forretning med handel og byggeri og andre aktiviteter i forbindelse hermed.

**Direktion**

Christian Østen

**Revisor**

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Milnersvej 43  
3400 Hillerød

**Pengeinstitut**

Nykredit Bank

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>901.594</b>	<b>918.167</b>
Administrationsomkostninger		-516.046	-256.011
<b>Resultat af ordinær primær drift</b>		<b>385.548</b>	<b>662.156</b>
Andre driftsindtægter		180.000	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>565.548</b>	<b>662.156</b>
Finansielle indtægter		102.873	138.600
Finansielle omkostninger		-716.630	-706.937
<b>Resultat før skat</b>		<b>-48.209</b>	<b>93.819</b>
Skat af årets resultat	1	14.112	4.581
<b>Årets resultat</b>		<b>-34.097</b>	<b>98.400</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-34.097	98.400
		<b>-34.097</b>	<b>98.400</b>

# Balance 31. december

## Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		368.153	699.959
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	2	<b>368.153</b>	<b>699.959</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder	3	80.000	80.000
Kapitalandele i associerede virksomheder	4	62.500	62.500
Andre værdipapirer og kapitalandele	5	0	1.594.029
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>142.500</b>	<b>1.736.529</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>510.653</b>	<b>2.436.488</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	29.250
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.406.471	2.376.447
Andre tilgodehavender		30.000	55.000
Udskudt skatteaktiv		0	9.126
Selskabsskat		63.668	32.000
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.500.139</b>	<b>2.501.823</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>127.596</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>2.627.735</b>	<b>2.501.823</b>
<b>Aktiver</b>		<b>3.138.388</b>	<b>4.938.311</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		1.144.992	1.179.090
<b>Egenkapital</b>	<b>6</b>	<b>1.269.992</b>	<b>1.304.090</b>
Hensættelse til udskudt skat		16.430	0
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>16.430</b>	<b>0</b>
Kreditinstitutter		0	1.447.469
Modtagne forudbetalinger fra kunder		337.500	649.875
Gæld til tilknyttede virksomheder		174.543	340.402
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.190.159	1.122.718
Anden gæld		149.764	73.757
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.851.966</b>	<b>3.634.221</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.851.966</b>	<b>3.634.221</b>
<b>Passiver</b>		<b>3.138.388</b>	<b>4.938.311</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter og ejerforhold	8		



# Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	DKK	DKK
<b>1 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	-39.668	4.545
Årets udskudte skat	25.556	-9.126
	<b>-14.112</b>	<b>-4.581</b>
<b>2 Materielle anlægsaktiver</b>		
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		DKK
Kostpris 1. januar		3.034.546
Afgang i årets løb		-340.000
Kostpris 31. december		2.694.546
Ned- og afskrivninger 1. januar		2.334.587
Årets afskrivninger		161.806
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver		-170.000
Ned- og afskrivninger 31. december		2.326.393
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>		<b>368.153</b>
Afskrives over		5 år
	2015	2014
	DKK	DKK
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	144.806	128.233
Administrationsomkostninger	17.000	68.000
	<b>161.806</b>	<b>196.233</b>

## Noter til årsregnskabet

	2015 DKK	2014 DKK
<b>3 Kapitalandele i dattervirksomheder</b>		
Kostpris 1. januar	80.000	0
Tilgang i årets løb	0	80.000
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
ApS Pension	Hillerød	80.000	100%	157.320	236.400

### 4 Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris 1. januar	62.500	62.500
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>62.500</b>	<b>62.500</b>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Subfloor ApS	Hillerød	125.000	50%	27.239	-45.302

### 5 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
	DKK
Kostpris 1. januar	2.094.029
Afgang i årets løb	-1.094.029
Kostpris 31. december	1.000.000

## Noter til årsregnskabet

### 5 Øvrige finansielle anlægsaktiver (fortsat)

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
	<u>DKK</u>
Nedskrivninger 1. januar	500.000
Årets nedskrivninger	<u>500.000</u>
Nedskrivninger 31. december	<u>1.000.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>0</u></b>

### 6 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	125.000	1.179.089	1.304.089
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-34.097</u>	<u>-34.097</u>
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>1.144.992</u></b>	<b><u>1.269.992</u></b>

Selskabskapitalen består af 125 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

### 7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

#### Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

# Noter til årsregnskabet

## 8 Nærtstående parter og ejerforhold

### Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Christian Østen, Falkevej 13, 3400 Hillerød

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Handelse- og Byggefirmaet Christian Østen Aps for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

### Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

### Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

## Resultatopgørelsen

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af

# Regnskabspraksis

rabatter i forbindelse med salget.

## Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

## Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

## Finansielle poster

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

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og 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 sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar            5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

# Regnskabspraksis

## Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

## Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter gældsbreve, der måles til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

## Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

## Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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.

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.

## Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

## Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.