

# **DIVAN ApS**

Nørrebrogade 245  
2200 København N

CVR.nr.: 26 41 88 36

## **ÅRSRAPPORT 2023**

Regnskabsperiode: 1/1 2023 - 31/12 2023

(22. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
9. februar 2024

Necip Dogan  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/1 2023 - 31/12 2023	10.
Balance pr. 31/12 2023	11.
Noter	13.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

DIVAN ApS  
Nørrebrogade 245  
2200 København N

CVR.nr.: 26 41 88 36  
E-mail: necipdogan@live.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2023 - 31/12 2023

Stiftelsesdato: 1/1 2002

### Direktion

Necip Dogan

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for DIVAN ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

### Revisorbistand

Ledelsen skal oplyse, at følgende regnskabsvirksomhed har ydet assistance ved udarbejdelse af Årsrapporten:

Ak revision

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København N, den 9. februar 2024

### Direktion

.....  
Necip Dogan

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at tilberede og sælge kebabprodukter og dertil normal hørende varesortiment

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende positivt resultat.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2023 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som 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 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

### Skat

Årets skat, 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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

### Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab

## Anvendt regnskabspraksis

indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Det er fravalgt at vise noter for de materielle anlægsaktiver.

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med direkte tilknyttede erhvervsomkostninger for overtagede indretninger, samt kostprisen, der omfatter løn- og materialeomkostninger, der direkte er medgået til indretning.

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi af kostpris</b>
Grunde og bygninger	1-30 år	4 %
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	20 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	1-10 år	25 %

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

### 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 acontoskatter.

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 værdien 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 netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

### Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

### Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1/1 2023 - 31/12 2023

Note	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Nettoomsætning	15.009.649	12.836.709
Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling	69.646	4.208
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-6.624.591	-6.309.304
Andre eksterne omkostninger	<u>-1.482.649</u>	<u>-1.366.079</u>
<b>BRUTTORESULTAT</b>	<b>6.972.055</b>	<b>5.165.534</b>
<b>1</b> Personaleomkostninger	-5.053.933	-4.139.190
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-211.058</u>	<u>-301.685</u>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>1.707.064</b>	<b>724.659</b>
Andre finansielle omkostninger	<u>-32.789</u>	<u>-35.322</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>1.674.275</b>	<b>689.337</b>
<b>2</b> Skat af årets resultat	<u>-379.819</u>	<u>-152.900</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>1.294.456</u></b>	<b><u>536.437</u></b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	<u>1.294.456</u>	<u>536.437</u>
<b>I ALT</b>	<b><u>1.294.456</u></b>	<b><u>536.437</u></b>

**Balance pr. 31/12 2023**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Grunde og bygninger	2.384.667	0
Indretning af lejede lokaler	70.436	99.583
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>245.458</u>	<u>204.380</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>2.700.561</u></b>	<b><u>303.963</u></b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b><u>2.700.561</u></b>	<b><u>303.963</u></b>
Varebeholdninger	<u>141.356</u>	<u>71.710</u>
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b><u>141.356</u></b>	<b><u>71.710</u></b>
Udskudt skatteaktiv	26.556	44.909
Tilgodehavende selskabsskat	0	39.488
Andre tilgodehavender	<u>60.000</u>	<u>60.000</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b><u>86.556</u></b>	<b><u>144.397</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b><u>2.382.027</u></b>	<b><u>2.823.698</u></b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b><u>2.609.939</u></b>	<b><u>3.039.805</u></b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b><u>5.310.500</u></b>	<b><u>3.343.768</u></b>

**Balance pr. 31/12 2023**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	<u>3.898.701</u>	<u>2.604.245</u>
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>4.023.701</u></b>	<b><u>2.729.245</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	43.404	59.043
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	28.476	35.493
Skyldig selskabsskat	383.416	131.729
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	<u>831.503</u>	<u>388.258</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.286.799</u></b>	<b><u>614.523</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b><u>1.286.799</u></b>	<b><u>614.523</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>5.310.500</u></b>	<b><u>3.343.768</u></b>
<b>3</b> Eventualforpligtelser		
<b>4</b> Nærtstående parter		

## NOTER

### Note 1 - Personalemkostninger

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>16</u>	<u>14</u>
Gager og lønninger	5.053.933	4.139.190
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u><b>5.053.933</b></u>	<u><b>4.139.190</b></u>

### Note 2 - Skat

#### **Skat af årets resultat:**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Skat af årets skattepligtige indkomst	356.004	186.340
Regulering af skatter for tidligere år	5.462	0
Regulering af udskudt skat	<u>18.353</u>	<u>-33.440</u>
	<u><b>379.819</b></u>	<u><b>152.900</b></u>

### Note 3 - Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for Divan Holding ApS., der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

### Note 4 - Nærtstående parter

#### **Bestemmende indflydelse**

Divan Holding ApS  
Necip Dogan

#### **Ejerforhold**

Følgende ejer mindst 5 % af selskabets kapital:

Divan Holding ApS, Holbækvej 104, 4000 Roskilde

Necip Dogan, Holbækvej , 4000 Roskilde