Statsautoriserede revisorer
Member Crowe Horwath International

Rygårds Allé 104
DK-2900 Hellerup
+45 39 29 25 00
+45 39 29 25 03 Fax
info@crowehorwath.dk
www.crowehorwath.dk

# CBA Danoptik ApS

Bøllemosevej 22
3550 Slangerup

CVR-nr. 29 13 84 86

## Årsrapport for 2015

(10. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 24. maj 2016

Claus Brandenborg
Dirigent

# Indholdsfortegnelse


Side

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1
Den uafhængige revisors erklæringer 2

**Ledelsesberetning**

Selskabsoplysninger 4
Ledelsesberetning 5

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis 6
Resultatopgørelse 9
Balance 10
Noter til årsrapporten 12

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for CBA Danoptik ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slangerup, den 13. maj 2016

**Direktion**

Claus Brandenborg

# Den uafhængige revisors erklæringer

**Til kapitalejeren i CBA Danoptik ApS**

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for CBA Danoptik ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

**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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

**Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

**Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

**Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet har gentagne gange indberettet forkerte/fejlagtige momsbeløb til SKAT. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

**Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet

Hellerup, den 13. maj 2016
CVR-nr. 33 25 68 76
Crowe Horwath

Søren Jonassen
Statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

| | |
|---|---|
| **Selskabet** | CBA Danoptik ApS<br>Bøllemosevej 22<br>3550 Slangerup |
| | CVR-nr.: 29 13 84 86<br>Regnskabsår: 1. januar - 31. december<br>Stiftet: 7. oktober 2005<br>Hjemsted: Hillerød |
| **Direktion** | Claus Brandenborg |
| **Revision** | Crowe Horwath<br>Statsautoriseret Revisionsinteressentskab<br>Rygårds Allé 104<br>2900 Hellerup |

# Ledelsesberetning

**Selskabets væsentligste aktiviteter**
Selskabets formål er engroshandel med briller.

**Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**
Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på kr. 72.133, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på kr. 1.727.275.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

**Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**
Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CBA Danoptik ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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, herudover 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 tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

**Bruttofortjeneste**
Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

**Nettoomsætning**
Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

# Anvendt regnskabspraksis

**Finansielle indtægter og omkostninger**
Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, 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 - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## 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 | 3-5 år |

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og -udgifter.

**Varebeholdninger**
Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for færdigvarer og handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien 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.

**Periodeafgrænsningsposter**
Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

# Anvendt regnskabspraksis

**Udbytte**
Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

**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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle 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.

**Gældsforpligtelser**
Gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

**Omregning af fremmed valuta**
Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen, mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

# Resultatopgørelse
# 1. januar - 31. december 2015

| | Note | 2015 | 2014 |
|---|---|---|---|
| | | kr. | t.kr. |
| **Bruttofortjeneste** | | **4.470.502** | **5.177** |
| Personaleomkostninger | 1 | -4.067.986 | -4.454 |
| **Resultat før af- og nedskrivninger** | | **402.516** | **723** |
| Af- og nedskrivninger materielle anlægsaktiver | | -197.368 | -209 |
| **Resultat før finansielle poster** | | **205.148** | **514** |
| Finansielle indtægter | | 8.420 | 226 |
| Finansielle omkostninger | | -112.870 | -113 |
| **Resultat før skat** | | **100.698** | **627** |
| Skat af årets resultat | 2 | -28.565 | -165 |
| **Årets resultat** | | **72.133** | **462** |
| **Forslag til resultatdisponering** | | | |
| Foreslået udbytte | | 101.200 | 100 |
| Overført resultat | | -29.067 | 362 |
| | | **72.133** | **462** |

# Balance pr. 31. december 2015

| | Note | 2015<br>kr. | 2014<br>t.kr |
|---|---|---|---|
| **Aktiver** | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 105.999 | 304 |
| **Materielle anlægsaktiver** | 3 | **105.999** | **304** |
| **Anlægsaktiver i alt** | | **105.999** | **304** |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 4.463.720 | 3.204 |
| Forudbetaling for varer | | 53.819 | 243 |
| **Varebeholdninger** | | **4.517.539** | **3.447** |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 938.064 | 1.125 |
| Andre tilgodehavender | | 8.381 | 0 |
| Udskudt skatteaktiv | | 10.253 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 88 |
| **Tilgodehavender** | | **956.698** | **1.213** |
| **Likvide beholdninger** | | **61.148** | **137** |
| **Omsætningsaktiver i alt** | | **5.535.385** | **4.797** |
| **Aktiver i alt** | | **5.641.384** | **5.101** |

# Balance pr. 31. december 2015

| | Note | 2015<br>kr. | 2014<br>t.kr |
|---|---|---|---|
| **Passiver** | | | |
| Selskabskapital | | 125.000 | 125 |
| Overført resultat | | 1.501.075 | 1.531 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 101.200 | 100 |
| **Egenkapital** | 4 | **1.727.275** | **1.756** |
| Hensættelse til udskudt skat | | 0 | 22 |
| **Hensatte forpligtelser i alt** | | **0** | **22** |
| Andre kreditinstitutter | | 14.985 | 46 |
| **Langfristede gældsforpligtelser** | 5 | **14.985** | **46** |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 5 | 30.482 | 62 |
| Kreditinstitutter | | 714.898 | 901 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.995.232 | 1.582 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 57.764 | 0 |
| Selskabsskat | | 178.063 | 139 |
| Anden gæld | | 922.685 | 593 |
| **Kortfristede gældsforpligtelser** | | **3.899.124** | **3.277** |
| **Gældsforpligtelser i alt** | | **3.914.109** | **3.323** |
| **Passiver i alt** | | **5.641.384** | **5.101** |
| Eventualposter mv. | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |

# Noter til årsrapporten

| | | 2015 | 2014 |
|---|---|---|---|
| | | kr. | t.kr. |
| **1** | **Personaleomkostninger** | | |
| | Lønninger | 3.698.646 | 4.107 |
| | Andre omkostninger til social sikring | 81.201 | 63 |
| | Andre personaleomkostninger | 288.139 | 284 |
| | | **4.067.986** | **4.454** |

| | | 2015 | 2014 |
|---|---|---|---|
| | | kr. | t.kr. |
| **2** | **Skat af årets resultat** | | |
| | Årets aktuelle skat | 60.795 | 191 |
| | Regulering af udskudt skat | -32.230 | -26 |
| | | **28.565** | **165** |

**3 Materielle anlægsaktiver**

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|---|
| Kostpris 1. januar 2015 | 753.922 |
| Kostpris 31. december 2015 | 753.922 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2015 | 450.555 |
| Årets afskrivninger | 197.368 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2015 | 647.923 |
| **Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015** | **105.999** |

# Noter til årsrapporten

## 4 Egenkapital

| | Selskabskapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---|---|---|---|---|
| Egenkapital 1. januar 2015 | 125.000 | 1.530.142 | 99.800 | 1.754.942 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -99.800 | -99.800 |
| Årets resultat | 0 | -29.067 | 101.200 | 72.133 |
| **Egenkapital 31. december 2015** | **125.000** | **1.501.075** | **101.200** | **1.727.275** |

## 5 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. januar 2015 | Gæld 31. december 2015 | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
|---|---|---|---|---|
| Andre kreditinstitutter | 108.440 | 45.467 | 30.482 | 0 |
| | **108.440** | **45.467** | **30.482** | **0** |

## 6 Eventualposter mv.

Selskabet har huslejeforpligtelser der i opsigelsesperioden på 6 mdr. udgør t.kr. 120.

Selskabet har indgået leasingaftaler med en samlet restydelse på t.kr. 27.

## 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Danske Bank Erhvervskonto, t.kr. 715, er der givet virksomhedspant.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.kr. 45 er der givet pant ved ejendomsforbehold i driftsaktiver t.kr. 68.