



## Isbar ApS

Havnegade 51  
1058 København K

CVR.nr.: 31 37 37 78

### ÅRSRAPPORT 2016/2017

Regnskabsperiode: 1/10 2016 - 30/9 2017

(9. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
20. februar 2018

Mia Bruhn Bostrøm  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>SIDE</u></b>
Selskabsoplysninger	3.
Ledespåtegning	4.
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5.
Ledelsesberetning	6.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7.
Resultatopgørelse 1/10 2016 - 30/9 2017	11.
Balance pr. 30/9 2017	12.
Noter	14.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Isbar ApS  
Havnegade 51  
1058 København K

CVR.nr.: 31 37 37 78

Telefon: 22 69 42 08  
E-mail: Mikael@mibos.dk

Regnskabsperiode: 1/10 2016 - 30/9 2017

Stiftelsesdato: 1/4 2008

### Direktion

Mia Bruhn Bostrøm  
Daniel Brandt Andersen

### Revisor

Woiremose og Partner  
Registreret revisionsanpartsselskab

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016/2017 for

Isbar ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30/9 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/10 2016 - 30/9 2017.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 19. februar 2018

### Direktion

.....  
Mia Bruhn Bostrøm

.....  
Daniel Brandt Andersen

## Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

### Til kapitalejerne i Isbar ApS

#### Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Jeg har opstillet årsregnskabet for Isbar ApS for regnskabsåret 1/10 2016 - 30/9 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Jeg har anvendt min faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante etiske krav, 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 jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet mig til brug for at opstille årsregnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Frederiksberg, den 20. februar 2018

Woiremose og Partner  
Registreret revisionsanpartsselskab  
(CVR.nr. 25735560)

Ken Woiremose  
Registreret revisor  
mne11637

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive detailsalg af is og hermed ligestillet virksomhed.

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

Årets resultat anses for utilfredsstillende. Sommeren 2017 har båret præg af at være kold og våd, hvilket har givet lavere aktivitet.

I sommeren 2018 vil ledelse prøve med alternativt salg (andet end is), såsom for eksempel postkort, lette souvenører. Som forsøg på at øge omsætningen, hvis vejret skulle svigte.

### **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 2016/2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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.

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.

### Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, 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.

### 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 nettorealiseringsværdi 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.

## 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 på under 13.200 pr. enhed 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 indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.



## Anvendt regnskabspraksis

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

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>
Ombygning af lejede lokaler	5 år	30-60 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0-30 %

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita indregnes til kostpris.

### 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 nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### 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 %.

## Anvendt regnskabspraksis

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

### 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 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.

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 nettorealisationsværdi.

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 %.

### Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1/10 2016 - 30/9 2017

Note	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>235.357</b>	<b>401.547</b>
1 Personaleomkostninger	-252.891	-273.052
2 Af- og nedskrivninger	<u>-6.594</u>	<u>-3.834</u>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>-24.128</b>	<b>124.661</b>
Finansielle omkostninger	<u>-11.422</u>	<u>-11.847</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-35.550</b>	<b>112.814</b>
3 Skat af årets resultat	<u>-10.946</u>	<u>-24.867</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>-46.496</u></b>	<b><u>87.947</u></b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	<u>-46.496</u>	<u>87.947</u>
<b>I ALT</b>	<b><u>-46.496</u></b>	<b><u>87.947</u></b>

**Balance pr. 30/9 2017**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
2 Indretning af lejede lokaler	0	0
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>19.140</u>	<u>25.734</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>19.140</u></b>	<b><u>25.734</u></b>
Andre tilgodehavender, som er anlægsaktiver	<u>13.873</u>	<u>13.774</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>13.873</u></b>	<b><u>13.774</u></b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b><u>33.013</u></b>	<b><u>39.508</u></b>
Varebeholdninger	<u>15.000</u>	<u>15.000</u>
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b><u>15.000</u></b>	<b><u>15.000</u></b>
Andre tilgodehavender	0	10.946
Periodeafgrænsningsposter	<u>3.197</u>	<u>5.931</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b><u>3.197</u></b>	<b><u>16.877</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b><u>183.870</u></b>	<b><u>321.825</u></b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b><u>202.067</u></b>	<b><u>353.702</u></b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b><u>235.080</u></b>	<b><u>393.210</u></b>

**Balance pr. 30/9 2017**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
Virksomhedskapital	125.000	125.000
<b>4</b> Overført resultat	<u>-158.977</u>	<u>-112.481</u>
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>-33.977</u></b>	<b><u>12.519</u></b>
<b>5</b> Anden langfristet gæld	201.857	273.457
Leverandører af varer og tjenesteydelser	29.566	21.750
Anden gæld	37.634	85.484
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>67.200</u></b>	<b><u>107.234</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b>	<b><u>269.057</u></b>	<b><u>380.691</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>235.080</u></b>	<b><u>393.210</u></b>
<b>6</b> Going concern		
<b>7</b> Nærtstående parter		

## NOTER

	<b>2016/2017</b>	<b>2015/2016</b>
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<b>1</b>	<b>1</b>
Gager og lønninger	250.041	264.682
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	2.850	3.048
Øvrige personaleomkostninger	0	5.322
	<b>252.891</b>	<b>273.052</b>
<b>Note 2 - Anlægsaktiver</b>		
<b>Indretning af lejede lokaler</b>		
Anskaffelsessum primo	146.794	146.794
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	146.794	146.794
Akkumulerede afskrivninger primo	146.794	146.794
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	0	0
Akkumulerede afskrivninger ultimo	146.794	146.794
<b>Bogført værdi ombygning lejede lokaler ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Anskaffelsessum primo	169.608	144.088
Tilgang i året	0	25.520
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	169.608	169.608
Akkumulerede afskrivninger primo	143.874	140.040
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	6.594	3.834
Akkumulerede afskrivninger ultimo	150.468	143.874
<b>Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>19.140</b>	<b>25.734</b>
<b>Afskrivninger:</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.594	3.834
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>6.594</b>	<b>3.834</b>

## NOTER

	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
<b>Note 3 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Regulering af skatter for tidligere år	0	0
Regulering af udskudt skat	10.946	24.867
	<u>10.946</u>	<u>24.867</u>
<b>Note 4 - Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	-112.481	-200.428
Årets resultat	-46.496	87.947
	<u>-158.977</u>	<u>-112.481</u>
<b>Note 5 - Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Lån virksomhedsdeltager	201.557	241.619
Mellemregning med virksomhedsdeltager Daniel	300	31.838
	<u>201.857</u>	<u>273.457</u>
Gæld i alt	<u>201.857</u>	<u>273.457</u>
Langfristet gæld	<u>201.857</u>	<u>273.457</u>

### **Note 6 - Going concern**

Selskabet har tabt hele egenkapitalen, grundet store underskud i tidligere regnskabsår.

Nedgangen i årets omsætning gør, at selskabet også er kommet ud med underskud i indeværende år.

I det kommende regnskabsår forventer ledelsen en fremgang i såvel omsætning som resultat, da ledelsen har planlagt nye tiltag med salg af postkort, souvenirs mv.

Selskabets primære kreditor er selskabets anpartshavere, og disse vil indskyde kapital til at betale selskabets kreditorer, hvis det bliver nødvendigt.

Selskabets ledelse har derfor aflagt regnskabet efter forudsætning om fortsat drift.

### **Note 7 - Nærtstående parter**

#### **Bestemmende indflydelse**

Mikael Bostrøm  
Daniel Brandt Andersen