

Både& ApS

Nansensgade 64, st. th., 1366 København K

CVR-nr. 33 74 76 40

Årsrapport for 2023

(13. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,

den 12/6 2024



Dirigent

Niels Heide-Jørgensen

Ledelsens årsberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i restaurationsdrift.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke sket væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold i 2023.

Ledelsespåtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Både& ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Revision af årsrapport

Selskabet opfylder betingelserne i årsregnskabslovens § 135 og har derfor mulighed for at aflægge en ikke revideret årsrapport.

København, den 12. juni 2024

Direktion



Niels Heide-Jørgensen

Revisors erklæring om opstilling af årsrapporten

Til den daglige ledelse i Både& ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Både& ApS for 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsesberetning, ledelsepåtegning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, 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 årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Rødovre, den 12. juni 2024

JS Revision

Godkendt Revisionsaktieselskab
Else Sørensens Vej 32, 2610 Rødovre
CVR-nr. 37 99 96 87


Ulrik Dahl

registreret revisor

mnc35884

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra højere regnskabsklasse.

Årsrapporten er aflagt i DKK.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til sidste år, er i hovedtræk følgende:

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af nettoomsætning, modregnet direkte omkostninger og andre eksterne udgifter.

Indtægtskriterium

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste/tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne udgifter

Andre eksterne udgifter omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

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 myndigheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Selskabsskat og udskudt skat

Selskabsskatten er afsat med 22 %. Selskabet indgår i sambeskatning.

Udskudt skat er beregnet med 22 % af forskellen mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Udskudte skatteaktiver indregnes alene med den værdi, de forventes at kunne realiseres til.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet lejerettigheder er målt til anskaffelsesværdi med fradrag af foretagne afskrivninger.

Lejerettigheder afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, som er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til anskaffelsesværdi med fradrag af foretagne afskrivninger.

Driftsmidler og inventar afskrives lineært over 5 år, til en scrapværdi på kr. 0.

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

Finansielle anlægsaktiver

Depositum måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varelager er målt til kostpris. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender er målt til amortiseret kostpris, svarende til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af likvider i virksomhedens kassebeholdning, samt indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til statusdagens kurs.

Egenkapital

Virksomhedens egenkapital er et udtryk for nettoaktiver. Egenkapitalen er således aktiverne, fratrukket hensættelser og gældsforpligtelser. Der er ingen særlige reserver under egenkapitalen.

Forudbetalinger fra kunder

Forudbetalinger fra kunder omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris, svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2023

Note		2023	2022
		kr.	kr.
	Bruttofortjeneste	1.657.599	1.413.095
	Udgifter		
1	Personaleudgifter	-1.555.150	-1.438.175
2	Afskrivninger	<u>-3.522</u>	<u>-3.522</u>
	Resultat før finansiering	98.927	-28.602
	Finansielle indtægter, koncern	19.500	18.708
	Finansielle udgifter	-13.092	-2.669
	Finansielle udgifter, koncern	<u>-6.707</u>	<u>-5.728</u>
	Resultat før skat	98.628	-18.291
3	Beregnete skatter	<u>607</u>	<u>8.095</u>
	Årets resultat	<u>99.235</u>	<u>-10.196</u>
	Resultatdisponering		
	Overført til næste år	99.235	-10.196
	Udbytte	<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>99.235</u>	<u>-10.196</u>

Balance pr. 31/12 2023

Note		31/12 2023	31/12 2022
	AKTIVER	kr.	kr.
	Lejerettigheder	<u>7.045</u>	<u>10.567</u>
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>7.045</u>	<u>10.567</u>
	Driftsmidler og inventar	<u>0</u>	<u>0</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
	Depositum	<u>105.576</u>	<u>105.576</u>
2	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>105.576</u>	<u>105.576</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>112.621</u>	<u>116.143</u>
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	673.558	645.963
	Debitorer	19.844	0
	Periodeafgrænsningsposter	88.515	0
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	607	8.095
	Andre tilgodehavender	<u>1.160</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>783.684</u>	<u>654.058</u>
	Likvide beholdninger i alt	<u>358.358</u>	<u>555.002</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.145.042</u>	<u>1.212.060</u>
	Aktiver i alt	<u>1.257.663</u>	<u>1.328.203</u>

Balance pr. 31/12 2023

Note	31/12 2023	31/12 2022
	kr.	kr.
PASSIVER		
Selskabskapital	80.000	80.000
Overført til næste år	474.068	374.833
Afsat udbytte	0	0
Egenkapital i alt	<u>554.068</u>	<u>454.833</u>
Kreditorer	29.291	35.971
Forudbetalinger fra kunder	7.166	0
Bankgæld	10.608	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	220.947	232.896
Anden gæld	435.583	604.503
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>703.595</u>	<u>873.370</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>703.595</u>	<u>873.370</u>
Passiver i alt	<u>1.257.663</u>	<u>1.328.203</u>

4 **Pantsætninger og garantiforpligtelser m.v.**

Noter

	2023	2022	
	kr.	kr.	
1 Personaleudgifter			
Gager og lønninger	1.459.606	1.343.811	
Pensioner	54.808	50.380	
Andre omkostninger til social sikring	39.336	40.576	
Andre personaleudgifter	1.400	3.408	
	<u>1.555.150</u>	<u>1.438.175</u>	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>6</u>	<u>4</u>	
2 Anlægsaktiver	<u>Immateriale</u>	<u>Materielle</u>	<u>Finansielle</u>
	Leje-	Driftsmidler	
	rettigheder	og inventar	Depositum
Anskaffelsessum pr. 1/1 2023	267.611	307.089	105.576
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Anskaffelsessum pr. 31/12 2023	<u>267.611</u>	<u>307.089</u>	<u>105.576</u>
Afskrivninger pr. 1/1 2023	257.044	307.089	0
Afskrivninger i året	3.522	0	0
Tilbageførte afskrivninger	0	0	0
Afskrivninger pr. 31/12 2023	<u>260.566</u>	<u>307.089</u>	<u>0</u>
Bogført værdi pr. 31/12 2023	<u>7.045</u>	<u>0</u>	<u>105.576</u>
	2023	2022	
	kr.	kr.	
3 Beregnede skatter			
Beregnet selskabsskat	-607	-8.095	
Regulering, udskudt skat	0	0	
	<u>-607</u>	<u>-8.095</u>	
Det samlede udskudte skatteaktiv andrager	<u>0</u>	<u>0</u>	

4 Pantsætninger og garantiforpligtelser m.v.

Selskabet indgår i dansk sambeskatning med Logbog Holding ApS som administrationselskab.

Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabslovens regler for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytte for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelser i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Selskabet har indgået lejekontrakter med en opsigelsesperiode på 3-6 måneder, lejeforpligtelsen i opsigelsesperioden udgør ca. kr. 100.000.

Selskabet har herudover ikke påtaget sig kautions-, garanti- eller andre forpligtelser, end dem der fremgår af årsrapporten.