

By OS IVS

Bæveren 24
9530 Støvring

Årsrapport
1. oktober 2018 - 30. september 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

30/03/2020

Charlotte Nordentoft Jensen
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	5
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	9
-------------------------	---

Balance	10
---------------	----

Egenkapitalopgørelse	12
----------------------------	----

Noter	13
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

By OS IVS
Bæveren 24
9530 Støvring

CVR-nr: 35678948
Regnskabsår: 01/10/2018 - 30/09/2019

Ledespåtegning

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.18 - 30.09.19 for By OS IVS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.18 - 30.09.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Støvring, den 30/03/2020

Direktion

Charlotte Nordentoft Jensen

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i handel med børnetøj.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.18 - 30.09.19 udviser et resultat på DKK -302.429. Balancen viser en egenkapital på DKK -329.130.

Ledelsen anser ikke resultat som værende tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af en særdeles hård konkurrence på børnetøj, da forholdet mellem udbud og efterspørgsel i branchen er skævt. Den hårde konkurrence har resulteret i en negativ udvikling i selskabets resultat. Ledelsen har derfor efter balancedagen valgt at omlægge driften og reducere omkostningsniveauet for at sikre en rentabel drift i selskabet. Ledelsen arbejder derudover løbende på at styrke selskabets kapital- og likviditetsberedskab.

Ledelsen aflægger årsregnskabet ud fra en forudsætning om fortsat drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Der er foretaget tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet aflægges i dkr.

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.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

Indretning af lejede lokaler (brugstid) 5 år, (restværdi, procent) 0 - 25 %

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar (brugstid) 5 år, (restværdi, procent) 0 - 25 %

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid.

Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet ”Nedskrivning af anlægsaktiver”.

Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet ”Af- og nedskrivninger”.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler. Deposita er indregnet og målt til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende

efterfølgende regnskabsår

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Egenkapital

Selskabet henlægger mindst 25% af årets overskud til reserve for iværksætterselskaber under egenkapitalen. Henlæggelsen fortsætter, indtil selskabskapitalen og reserve for iværksætterselskaber samlet udgør DKK 50.000. Reserven formindskes eller opløses, i det omfang selskabskapitalen forhøjes, eller selskabet omregistreres til et anpartsselskab.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Resultatopgørelse 1. okt. 2018 - 30. sep. 2019

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		-127.487	218.915
Personaleomkostninger	1	-109.026	-226.956
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-36.646	-37.146
Resultat af ordinær primær drift		-273.159	-45.187
Øvrige finansielle omkostninger		-29.270	-24.208
Ordinært resultat før skat		-302.429	-69.395
Skat af årets resultat		0	1.900
Årets resultat		-302.429	-67.495
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-302.429	-67.495
I alt		-302.429	-67.495

Balance 30. september 2019

Aktiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		54.327	71.517
Indretning af lejede lokaler		91.201	110.657
Materielle anlægsaktiver i alt		145.528	182.174
Deposita		50.850	50.850
Finansielle anlægsaktiver i alt		50.850	50.850
Anlægsaktiver i alt		196.378	233.024
Fremstillede varer og handelsvarer		410.790	452.325
Varebeholdninger i alt		410.790	452.325
Tilgodehavende skat		7.000	11.000
Andre tilgodehavender		1.437	11.948
Periodeafgrænsningsposter		0	9.786
Tilgodehavender i alt		8.437	32.734
Likvide beholdninger		18.251	7.391
Omsætningsaktiver i alt		437.478	492.450
Aktiver i alt		633.856	725.474

Balance 30. september 2019

Passiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Registreret kapital mv.		1	1
Reserve for Iværksætterselskab		49.999	49.999
Overført resultat		-379.130	-76.701
Egenkapital i alt		-329.130	-26.701
Gæld til banker		516.494	370.083
Leverandører af varer og tjenesteydelser		232.779	250.086
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		213.713	132.006
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		962.986	752.175
Gældsforpligtelser i alt		962.986	752.175
Passiver i alt		633.856	725.474

Egenkapitalopgørelse 1. okt. 2018 - 30. sep. 2019

	Registreret kapital mv.	Reserve for iværksætterselskab	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo	1	49.999	-76.701	-26.701
Årets resultat	0	0	-302.429	-302.429
Egenkapital, ultimo	1	49.999	-379.130	-329.130

Noter

1. Personaleomkostninger

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Løn og gager	105.439	202.349
Andre omkostninger til social sikring	2.627	5.382
Andre personaleomkostninger	960	19.225
	109.026	226.956

2. Oplysning om usikkerhed om going concern

Regnskabsåret har været præget af en særdeles hård konkurrence på børnetøj, da forholdet mellem udbud og efterspørgsel i branchen er skævt. Den hårde konkurrence har resulteret i en negativ udvikling i selskabets resultat. Ledelsen har derfor efter balancedagen valgt at omlægge driften og reducere omkostningsniveauet for at sikre en rentabel drift i selskabet. Ledelsen arbejder derudover løbende på at styrke selskabets kapital- og likviditetsberedskab.

Ledelsen aflægger årsregnskabet ud fra en forudsætning om fortsat drift.

3. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet har indgået uopsigelige lejeforpligtelser frem til september 2022, den samlede lejeforpligtelse udgør 320.400 kr. Den årlige forpligtelse udgør 106.800 kr.

Selskabet har indgået uopsigelse leasingaftaler frem til september 2020, den samlede leasingforpligtelse udgør 12.800 kr.

4. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på 516.494 kr. er der givet virksomhedspant på DKK 300.000 omfattende tilgodehavender fra salg, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt varebeholdninger. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør 465.117 kr.

5. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2018/19
Gennemsnitligt antal ansatte	1