

**ØB APS**

Degnemose Alle 85 A  
2700 Brønshøj  
CVR nr. 36 73 81 97

**Årsrapport**

**1. oktober 2016 - 30. september 2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling

København den 14. marts 2018



dirigent

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegning og erklæring</b>	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	5
<b>Arsregnskab 1. oktober 2016 - 30. september 2017</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for ØB ApS.

Årsrapporten er aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således er det min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København den 14. marts 2018

**Direktion**

  
\_\_\_\_\_  
Dan Axel Holst

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

**Til kapitalejerne i ØB ApS.**

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for ØB ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

København den 14. marts 2018  
RugaardRevision  
statsautoriseret revisionsfirma  
CVR nr. 29 03 36 09



Michael R Rugaard  
statsaut. revisor  
mne33346

## Selskabsoplysninger

### Selskab

ØB ApS  
Degnemose Alle 85 A  
2700 Brønshøj

CVR nr. 36 73 81 97  
Kommune: København  
Regnskabsår: 1. oktober 2016 - 30. september 2017

### Direktion

Dan Axel Holst

### Revision

RugaardRevision  
Statsautoriseret revisionsfirma  
Kobbelvænget 74, 2  
2700 Brønshøj  
CVR nr. 29 03 36 09

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ØB ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

I henhold til årsregnskabslovens § 32, har selskabet valgt at sammendrage posterne, nettoomsætning, ændring af varebeholdninger, vareforbrug og andre eksterne omkostninger til en post benævnt "bruttofortjeneste".

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger som har direkte tilknytning til varesalget. Dette omfatter omkostninger til køb af varer og hjælpematerialer, samt direkte omkostninger som er en del af produktionsomkostningerne.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, operationelle leasingomkostninger, tab på debitorer mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

#### 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 indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiseret kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

#### Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte på egenkapitalen. Den andel af skatten, der indregnes i resultatopgørelsen, som knytter sig til årets ekstraordinære resultat, henføres hertil, mens den resterende del henføres til årets ordinære resultat.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Levetid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0
Indretning af lejede lokaler	5 år	0

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.



## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er 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 lån og direkte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger samt låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi 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 foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelse. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

#### Egenkapital - Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

#### Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de 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 nettoaktiver 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Balancen**

#### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

**Resultatopgørelse for 1. oktober 2016 - 30. september 2017**

	Note	2016/17	2016
		kr.	kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.140.284</b>	<b>5.444.790</b>
Personaleomkostninger	1	-3.156.796	-4.055.777
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-768.638	-734.755
		<hr/>	<hr/>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>214.850</b>	<b>654.258</b>
Andre finansielle indtægter		-72	0
Øvrige finansielle omkostninger		-45.690	-57.118
		<hr/>	<hr/>
<b>Resultat før skat</b>		<b>169.088</b>	<b>597.140</b>
Skat af årets resultat		-37.277	-131.480
		<hr/>	<hr/>
<b>Årets resultat</b>		<b>131.811</b>	<b>465.660</b>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til næste år		131.811	465.660
		<hr/>	<hr/>
		<b>131.811</b>	<b>465.660</b>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**Balance pr. 30. september 2017**

	Note	2016/17 kr.	2016 kr.
<b>AKTIVER</b>			
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
Goodwill		<u>400.000</u>	<u>450.000</u>
		<u>400.000</u>	<u>450.000</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.780.327	2.313.848
Indretning af lejede lokaler		<u>414.038</u>	<u>544.337</u>
		<u>2.194.365</u>	<u>2.858.185</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Deposita		<u>356.783</u>	<u>354.977</u>
		<u>356.783</u>	<u>354.977</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>2.951.148</u></b>	<b><u>3.663.162</u></b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
<b>Varebeholdninger</b>			
Råvarer og hjælpematerialer		<u>44.000</u>	<u>24.000</u>
		<u>44.000</u>	<u>24.000</u>
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser		40.158	46.591
Andre tilgodehavender		0	80.138
Periodeafgrænsningsposter		<u>2.424</u>	<u>0</u>
		<u>42.582</u>	<u>126.729</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>2.700.712</u>	<u>2.212.492</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>2.787.294</u></b>	<b><u>2.363.221</u></b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b><u>5.738.442</u></b>	<b><u>6.026.383</u></b>

**Balance pr. 30. september 2017**

	Note	2016/17 kr.	2016 kr.
<b>PASSIVER</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
	2		
Registreret kapital mv.		50.000	50.000
Overført resultat		<u>597.492</u>	<u>465.681</u>
<b>Egenkapital i alt</b>		<b><u>647.492</u></b>	<b><u>515.681</u></b>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>			
Hensættelse til udskudt skat		<u>39.331</u>	<u>41.764</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>39.331</u></b>	<b><u>41.764</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Skyldig selskabsskat		<u>39.710</u>	<u>89.716</u>
		<u>39.710</u>	<u>131.480</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	74.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser		296.682	371.941
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.128.637	4.128.637
Skyldig selskabsskat		89.716	0
Anden gæld		489.127	804.144
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		<u>7.747</u>	<u>0</u>
		<u>5.011.909</u>	<u>5.379.222</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>5.051.619</u></b>	<b><u>5.468.938</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b><u>5.738.442</u></b>	<b><u>6.026.383</u></b>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	3		
Eventualforpligtelser	4		

## Noter

	2016/17	2016
	kr.	kr.
<b>Note 1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	-3.053.137	-3.934.903
Andre sociale omkostninger	-82.722	-84.236
Andre personaleomkostninger	<u>-20.937</u>	<u>-36.638</u>
	<b><u>-3.156.796</u></b>	<b><u>-4.055.777</u></b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>13</u>	<u>13</u>

## Note 2 Egenkapital

	1/10 2016	Udbetalt	Forslag til årets resultat- disponering	30/9 2017
Anpartskapital	<u>50.000</u>			50.000
Overført resultat	<u>465.681</u>		<u>131.811</u>	<u>597.492</u>
	<b><u>515.681</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>131.811</u></b>	<b><u>647.492</u></b>

## Note 3 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive restaurationsvirksomhed.

## Note 4 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med GK 1987 ApS. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med GK 1987 ApS og dets datterselskaber for danske selskabsskatter. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse fremgår af GK 1987 ApS' årsrapport. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.