

Øregård K ApS

c/o Niels Groth
Randersgade 18, 1. tv
2100 København Ø
CVR nr. 36 98 18 73

Ekstern årsrapport for 2017/18

(3. regnskabsår)

Årsregnskabet er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den / 2018

dirigent

Selskabsoplysninger

Øregård K ApS
Randersgade 18, 1. tv
2100 København Ø

CVR-nr.: 36981873
Hjemsted: København
Stiftet: 7. august 2015
Regnskabsår: 2017/18

Direktion

Niels Erik Groth

Revision

ReviPoint Statsautoriserede Revisorer A/S
Ragnagade 7, 2100 København Ø
CVR-nr. 31 61 15 20

MMR/JL
A1658518

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	3
-------------------------	---

Årsregnskab 2017/18

Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	8
Balance.....	9
Noter	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2017/18 for Øregård K ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2017/18.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler, og beskriver de i selskabet væsentlige risici og usikkerhedsfaktorer.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 21. december 2018

I direktionen:

Niels Erik Groth

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i Øregård K ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Øregård K ApS for regnskabsåret 2017/18 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen heraf, 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review-konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 21. december 2018
ReviPoint Statsautoriserede Revisorer A/S
CVR-nr. 31 61 15 20

Jan Lundqvist
statsautoriseret revisor
MNE19740

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive selskabslokaler, udlejning af ferieboliger og restaurationsvirksomhed samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. -216.445.

Egenkapitalen udgør kr. -325.757.

Ledelsen har de seneste år foretaget omkostningstilpasninger og aktivitetsudviklinger. Tilpasningerne er implementeret i starten af regnskabsåret 2018/19, hvilket har medført positivt resultat i 3. kvartal 2018. Ledelsen har på den baggrund positive forventninger til de fremtidig pengestrømme fra driften.

Ledelsen har indhentet tilbagetrædelseserklæring fra den ultimative kapitalejer, for at sikre kreditfaciliteterne opretholdes.

Der henvises desuden til note 1.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Øregård K ApS for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med enkelte tilvalg for virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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.

Som målevaluta benyttes DKK. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

RESULTATOPGØRELSE

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

Nettoomsætning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder.

Vareforbrug

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter og årets forskydning i varebeholdningerne samt omkostninger til underleverandører.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige, som følge af manglende tilstedeværelse, fx refusion af løn under sygdom.

Af- og nedskrivninger af materielle

Se under aktiver for en beskrivelse af afskrivning på de enkelte aktiver og deres restværdier.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, andre finansielle indtægter fra tilknyttede og associerede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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 baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	10 år	0-20%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-20%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning af anlægsaktiver

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 afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Egenkapital

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

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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 skatteværdien 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 nettoskatteaktiver måles til amortiseret kostpris.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, der omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2017/18

	Note		2016/17
BRUTTORESULTAT		-4.594	-9.525
Personaleomkostninger.....	2	-224.406	-179.343
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	3	<u>-56.163</u>	<u>0</u>
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER		-285.163	-188.868
Andre finansielle indtægter		28.502	0
Øvrige finansielle omkostninger		<u>-16.632</u>	<u>-12.575</u>
RESULTAT FØR SKAT		-273.293	-201.443
Skat af årets resultat	4	<u>56.848</u>	<u>41.734</u>
ÅRETS RESULTAT		<u><u>-216.445</u></u>	<u><u>-159.709</u></u>
RESULTATDISPONERING:			
Overført resultat		<u>-216.445</u>	<u>-159.709</u>
Resultatdisponering i alt		<u><u>-216.445</u></u>	<u><u>-159.709</u></u>

Balance pr. 30. juni 2018

	Note		30/6-17
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	32.000	40.000
Indretning af lejede lokaler	3	433.463	403.348
Materielle anlægsaktiver		<u>465.463</u>	<u>443.348</u>
ANLÆGSAKTIVER		<u>465.463</u>	<u>443.348</u>
Andre tilgodehavender		363.410	0
Udskudt skatteaktiv		98.736	41.888
Tilgodehavender		<u>462.146</u>	<u>41.888</u>
Likvide beholdninger		<u>312</u>	<u>0</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER		<u>462.458</u>	<u>41.888</u>
AKTIVER		<u><u>927.921</u></u>	<u><u>485.236</u></u>

Balance pr. 30. juni 2018

	Passiver	Note	30/6-17
Anpartskapital		50.000	50.000
Overført resultat		<u>-375.757</u>	<u>-159.312</u>
EGENKAPITAL	5	<u>-325.757</u>	<u>-109.312</u>
 Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		<u>737.740</u>	<u>134.674</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>737.740</u>	<u>134.674</u>
 Gæld til pengeinstitutter		0	2.544
Leverandører af varer og tjenesteydelser		116.808	259.291
Selskabsskat		5.159	5.159
Anden gæld		<u>393.971</u>	<u>192.880</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>515.938</u>	<u>459.874</u>
 GÆLDSFORPLIGTELSE.....		<u>1.253.678</u>	<u>594.548</u>
 PASSIVER		<u><u>927.921</u></u>	<u><u>485.236</u></u>
 Usikkerhed vedrørende måling og kapitalberedskab	1		
Eventualforpligtelser	Ingen		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	Ingen		

Noter

1 Usikkerhed vedrørende måling og kapitalberedskab

Ledelsen har gennemført aktivitetsudvidelser og omkostningstilpasninger igennem de seneste år, og på denne baggrund forventer ledelsen, at reetableringen af selskabets kapitalforhold sker via egen indtjening.

Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift, idet det er ledelsens vurdering, at de planlagte aktiviteter i 2018/19 vil kunne gennemføres indenfor selskabets nuværende kreditfaciliteter samt, at selskabets kreditfaciliteter forventes opretholdt i hele 2019. Endvidere har selskabets ultimative kapitalejer givet tilsagn om opretholdelse af kreditten frem til den 31/12 2019. Årsrapporten er således aflagt efter princippet om fortsat drift.

2 Personaleomkostninger

2016/17

De samlede personaleomkostninger udgør:

Løn og gager	217.794	175.750
Pensioner	0	0
Andre omkostninger til social sikring	6.612	3.593
	<u>224.406</u>	<u>179.343</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>224.406</u>	<u>179.343</u>
Det gennemsnitlige antal ansatte andrager	<u>1</u>	

Noter

3 Anlægsoversigt

Materielle anlægsaktiver	Andre anlæg, driftsmat. og inventar	Indr. af lejede lok.
Kostpris pr. 1. juli 2017.....	40.000	403.348
Tilgang	0	78.278
Afgang	0	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris pr. 30. juni 2018.....	40.000	481.626
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger pr. 1. juli 2017.....	0	0
Årets afskrivninger	-8.000	-48.163
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger pr. 30. juni 2018.....	-8.000	-48.163
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsm. værdi pr. 30. juni 2018.....	32.000	433.463
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Afskrivninger

2016/17

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.000	0
Indretning af lejede lokaler	48.163	0
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger i alt	56.163	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

4 Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Årets regulering af udskudt skat	-56.848	-41.888
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	154
	<hr/>	<hr/>
Skat af årets resultat i alt	-56.848	-41.734
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Noter

5 Egenkapital	1/7-17	Udbetalt udbytte	Forslag til årets resultatford.	30/6-18
Anpartskapital	50.000	-	-	50.000
Overført resultat	<u>-159.312</u>	<u>-</u>	<u>-216.445</u>	<u>-375.757</u>
I alt	<u><u>-109.312</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>-216.445</u></u>	<u><u>-325.757</u></u>