



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

CARSTEN HOLMBERG APS

BROGÅRDSVEJ 90, 5260 ODENSE S

ÅRSRAPPORT

22. NOVEMBER 2018 - 30. JUNI 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. december 2019

Carsten Holmberg

CVR-NR. 40 04 25 63

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 22. november 2018 - 30. juni 2019	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Carsten Holmberg ApS Brogårdsvej 90 5260 Odense S
	CVR-nr.: 40 04 25 63 Stiftet: 22. november 2018 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 22. november 2018 - 30. juni 2019
Direktion	Carsten Holmberg
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Sparekassen Sjælland/Fyn Faaborgvej 66 5250 Odense SV

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 22. november 2018 - 30. juni 2019 for Carsten Holmberg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 22. november 2018 - 30. juni 2019.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 17. december 2019

Direktion:

Carsten Holmberg

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Carsten Holmberg ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Carsten Holmberg ApS for regnskabsåret 22. november 2018 - 30. juni 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens 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, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense, den 17. december 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Brorsen Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26825

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er restaurationsdrift.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret er selskabets første og omfatter perioden fra selskabets stiftelse den 22. november 2018. Den egentlige restaurations drift er påbegyndt den 1. februar 2019.

Selskabet har realiseret et resultat før skat på -25 tkr. Henset til, at årsregnskabet er selskabets første og derfor indeholder omkostninger i forbindelse hermed, anses selskabets ledelse resultatet for at være rimeligt tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 22. NOVEMBER - 30. JUNI

	Note	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		263.026
Personaleomkostninger.....	1	-257.839
Af- og nedskrivninger.....		-27.958
DRIFTSRESULTAT		-22.771
Andre finansielle omkostninger.....		-2.178
RESULTAT FØR SKAT		-24.949
Skat af årets resultat.....	2	1.543
ÅRETS RESULTAT		-23.406
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....		-23.406
I ALT		-23.406

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2019 kr.
Goodwill.....		91.667
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	91.667
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		215.375
Materielle anlægsaktiver.....	4	215.375
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		84.000
Finansielle anlægsaktiver.....	5	84.000
ANLÆGSAKTIVER.....		391.042
Råvarer og hjælpematerialer.....		9.500
Varebeholdninger.....		9.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		78.593
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.200
Udsudte skatteaktiver.....		1.543
Tilgodehavender.....		81.336
Likvide beholdninger.....		336.142
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		426.978
AKTIVER.....		818.020
PASSIVER		
Selskabskapital.....		50.000
Overført resultat.....		-23.406
EGENKAPITAL.....	6	26.594
Gældsbrief.....		185.000
Gæld til selskabsledelse.....		240.801
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	425.801
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	100.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		34.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		58.715
Anden gæld.....		172.910
Kortfristede gældsforpligtelser.....		365.625
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		791.426
PASSIVER.....		818.020
Eventualposter mv.....	8	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	9	

NOTER

	2018/19 kr.	Note
Personaleomkostninger		1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3		
Løn og gager	245.409	
Pensioner	7.800	
Andre omkostninger til social sikring	1.976	
Andre personaleomkostninger	2.654	
	257.839	
Skat af årets resultat		2
Regulering af udskudt skat	-1.543	
	-1.543	
Immaterielle anlægsaktiver		3
	Goodwill	
Tilgang	100.000	
Kostpris 30. juni 2019	100.000	
Årets afskrivninger	8.333	
Afskrivninger 30. juni 2019	8.333	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	91.667	
Materielle anlægsaktiver		4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Tilgang	235.000	
Kostpris 30. juni 2019	235.000	
Årets afskrivninger	19.625	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019	19.625	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	215.375	
Finansielle anlægsaktiver		5
	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Tilgang	84.000	
Kostpris 30. juni 2019	84.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	84.000	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)				5
Egenkapital				6
	Selskabs-	Overført	I alt	
	kapital	resultat		
Egenkapital 22. november 2018.....	50.000	0	50.000	
Forslag til resultatdisponering.....		-23.406	-23.406	
Egenkapital 30. juni 2019.....	50.000	-23.406	26.594	
 Langfristede gældsforpligtelser				 7
	30/6 2019	Afdrag	Restgæld	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	
Gældsbev.	285.000	100.000	0	
Gæld til selskabsledelse.....	240.801	0	0	
	525.801	100.000	0	
 Eventualposter mv.				 8
Eventualaktiver				
Ingen.				
 Eventualforpligtelser				
Selskabet har indgået forpagtningsforpligtelse og operationel leasingaftale.				
De samlede eventualforpligtelser udgør 1.462 tkr.				
 Hæftelse i sambeskatningen				
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Carsten Holmberg Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.				
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				 9
Ingen.				

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Carsten Holmberg ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

Sammenligningstal

Da regnskabsåret er selskabets første, indeholder årsregnskabet ikke sammenligningstal.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive 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 renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter deposita vedrørende forpagtning, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.