

## **Jørn Bak Sørensen ApS**

**Lyngby Hovedgade 78**

**2800 Kgs. Lyngby**

CVR-nr. 88 71 73 17

### **Årsrapport 2015**

(36. regnskabsår)

Årsrapporten er godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling den 31/5 2016

---

Carsten Bak Sørensen  
Dirigent

# RSM

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance pr. 31. december	11
Noter til årsregnskabet	13

**Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Jørn Bak Sørensen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lyngby, den 28. april 2016

**Direktion**

Carsten Bak Sørensen

## Den uafhængige revisors erklæringer

### *Til kapitalejeren i Jørn Bak Sørensen ApS*

#### **Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jørn Bak Sørensen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

#### **Konklusion**

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

**Den uafhængige revisors erklæringer****Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvori ledelsen redegør for årets underskud og forventninger til en forbedret indtjening.

**Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 28. april 2016

**RSMplus**

statsautoriserede revisorer  
CVR-nr. 34 71 30 22

Ernst Hansen  
statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

<b>Selskabet</b>	Jørn Bak Sørensen ApS Lyngby Hovedgade 78 2800 Kgs. Lyngby CVR-nr.: 88 71 73 17 Regnskabsår: 1. januar - 31. december Stiftet: 28. december 1979 Hjemsted: Lyngby
<b>Direktion</b>	Carsten Bak Sørensen
<b>Revisor</b>	RSMplus statsautoriserede revisorer Ellebjergvej 52, 2. 2450 København SV

**Ledelsesberetning****Hovedaktivitet**

Selskabets formål er at drive handel og restaurationsvirksomhed samt dermed beslægtet virksomhed.

**Udvikling i året**

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et underskud på kr. 1.937.559, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på kr. 7.156.112.

**Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

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

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jørn Bak Sørensen ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, 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 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Indtægter vedrørende tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

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



## Anvendt regnskabspraksis

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede danske virksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

### Balancen

#### Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil.

Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives til genindvindingsværdi over resultatopgørelsen, såfremt den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	%
Bygninger på lejet grund	15 år	%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	%
Indretning af lejede lokaler	10 år	%

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

#### Varebeholdninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris 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 sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

### 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 acontoskatte.

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.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indværende år er anvendt en skattesats på 22,0%.

### Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet, reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris.

### Periodeafgrænsningsposter (forudbetalte indtægter)

Periodeafgrænsningsposter, opført som forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen, mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen, indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>8.113.120</b>	<b>6.482.698</b>
Personaleomkostninger	2	<u>-9.788.317</u>	<u>-8.583.693</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>-1.675.197</b>	<b>-2.100.995</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-201.612</u>	<u>-622.098</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-1.876.809</b>	<b>-2.723.093</b>
Finansielle indtægter	3	4.719	0
Finansielle omkostninger	4	<u>-230.952</u>	<u>-428.094</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-2.103.042</b>	<b>-3.151.187</b>
Skat af årets resultat	5	<u>165.483</u>	<u>237.586</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-1.937.559</u></b>	<b><u>-2.913.601</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>-1.937.559</u>	<u>-2.913.601</u>
		<b><u>-1.937.559</u></b>	<b><u>-2.913.601</u></b>

## Balance pr. 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>AKTIVER</b>			
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
Goodwill	6	<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Grunde og bygninger	7	5.473.213	5.601.511
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		112.426	104.883
Indretning af lejede lokaler		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>5.585.639</u>	<u>5.706.394</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>5.585.639</u></b>	<b><u>5.706.394</u></b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
<b>Varebeholdninger</b>			
Råvarer og hjælpematerialer		<u>225.400</u>	<u>198.593</u>
		<u>225.400</u>	<u>198.593</u>
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		155.723	518.505
Andre tilgodehavender		7.678.397	655.418
Selskabsskat		165.483	237.586
Periodeafgrænsningsposter		<u>97.448</u>	<u>0</u>
		<u>8.097.051</u>	<u>1.411.509</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>261.369</u>	<u>203.367</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>8.583.820</u></b>	<b><u>1.813.469</u></b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b><u>14.169.459</u></b>	<b><u>7.519.863</u></b>

## Balance pr. 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>PASSIVER</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
	8		
Selskabskapital		200.000	200.000
Reserve for opskrivninger		3.346.741	5.629.736
Overført resultat		3.609.371	-4.234.153
<b>Egenkapital i alt</b>		<b><u>7.156.112</u></b>	<b><u>1.595.583</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
	9		
Gæld til realkreditinstitutter		3.244.515	3.280.755
		<u>3.244.515</u>	<u>3.280.755</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
	9		
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		29.500	27.000
Kreditinstitutter		1.283.447	943.458
Leverandører af varer og tjenesteydelser		864.821	570.408
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.309	3.161
Anden gæld		1.484.392	980.628
Periodeafgrænsningsposter		105.363	118.870
		<u>3.768.832</u>	<u>2.643.525</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>7.013.347</u></b>	<b><u>5.924.280</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>			
		<b><u>14.169.459</u></b>	<b><u>7.519.863</u></b>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

## Noter til årsregnskabet

### 1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabets resultat før skat udgør et underskud på t. kr. 2.103 mod sidste års underskud på t. kr. 3.151.

Resultatet er ikke tilfredsstillende.

Ledelsen arbejder fortsat på at ændre selskabets drift, med henblik på at få etableret en positiv indtjening fremadrettet. Det er vurderingen at de igangsatte tiltag vil resultere i væsentlig forbedrede resultater.

Selskabets moderselskab har ydet koncerntilskud, således at selskabets egenkapital er intakt.

Selskabets moderselskab understøtter således selskabet finansielt, og ledelsen har vurderet at de finansielle ressourcer er tilstrækkelige til gennemførelse af den igangværende omlægning.

Årsrapporten er på dette grundlag aflagt under forudsætning af going concern.

	2015	2014
	kr.	kr.
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	7.891.585	6.616.877
Pensioner	818.745	784.246
Andre omkostninger til social sikring	172.566	158.366
Andre personaleomkostninger	905.421	1.024.204
	<u><b>9.788.317</b></u>	<u><b>8.583.693</b></u>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Valutakursreguleringer	4.719	0
	<u><b>4.719</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	9.492	83.315
Andre finansielle omkostninger	221.460	319.175
Kursreguleringer omkostninger	0	25.604
	<u><b>230.952</b></u>	<u><b>428.094</b></u>

## Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	kr.	kr.
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	<u>-165.483</u>	<u>-237.586</u>
	<b><u>-165.483</u></b>	<b><u>-237.586</u></b>
<b>6 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
		Goodwill
Kostpris 1. januar		<u>1.237.500</u>
Kostpris 31. december		<u>1.237.500</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar		<u>1.237.500</u>
Af- og nedskrivninger 31. december		<u>1.237.500</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>		<b><u>0</u></b>

## Noter til årsregnskabet

## 7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygning- er	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar	8.132.928	9.017.420	2.439.242
Tilgang i årets løb	0	80.857	0
Kostpris 31. december	<u>8.132.928</u>	<u>9.098.277</u>	<u>2.439.242</u>
Opskrivninger 1. januar	7.506.314	0	0
Årets tilbageførsler af tidligere års opskrivninger	<u>-3.215.621</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december	<u>4.290.693</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	10.037.731	8.912.537	2.439.242
Årets nedskrivninger	-3.215.621	0	0
Årets afskrivninger	<u>128.298</u>	<u>73.314</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>6.950.408</u>	<u>8.985.851</u>	<u>2.439.242</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>	<b><u>5.473.213</u></b>	<b><u>112.426</u></b>	<b><u>0</u></b>



## Noter til årsregnskabet

### 8 Egenkapital

	Selskabskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar	200.000	5.629.736	-4.234.152	1.595.584
Opløsning af tidligere års opskrivning	0	-2.282.995	2.282.995	0
Årets resultat	0	0	-1.937.559	-1.937.559
Tilskud fra koncern	0	0	7.498.087	7.498.087
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>200.000</b>	<b>3.346.741</b>	<b>3.609.371</b>	<b>7.156.112</b>

Selskabskapitalen består af 200 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

### 9 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2015	Gæld 31. december 2015	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	3.307.755	3.274.015	29.500	3.276.711
	<b>3.307.755</b>	<b>3.274.015</b>	<b>29.500</b>	<b>3.276.711</b>

### 10 Eventualposter mv.

Selskabet indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

### 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 3.274, er der givet pant i grunde og bygninger med i alt t.kr. 3.358.