*Osten, Kolding ApS*
*Helligkorsgade 10*
*6000 Kolding*

*CVR-nr: 38 67 29 83*

# *ÅRSRAPPORT*
*1. juli 2018 - 30. juni 2019*

(2. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 16. december 2019

_____
Flemming Mortensen
Dirigent



FISCHER | KRAGH APS · Statsautoriserede Revisorer · Nørregade 48 · DK-6100 Haderslev
Tlf.: +45 74 53 21 00 · Mail: info@fkrevision.dk · www.fkrevision.dk · CVR 38392867

# INDHOLDSFORTEGNELSE


| | |
|---|---|
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Balance | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 |

# LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Osten, Kolding ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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 perioden 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 16. december 2019

**Direktion**

Flemming Mortensen

# REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

**Til den daglige ledelse i Osten, Kolding ApS**
Vi har opstillet årsregnskabet for Osten, Kolding ApS for perioden 1. juli 2018 - 30. juni 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 revisorers Etiske 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 af årsregnskabet, 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 reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Haderslev, den 16. december 2019

Fischer & Kragh ApS
Statsautoriserede revisorer
CVR-nr.: 38392867

Thomas Kragh
Statsautoriseret revisor
mne31483

# LEDELSESBERETNING

## Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af detailhandel med fødevarer.

## Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Direktionen anser resultatet af selskabets drift i året for mindre utilfredsstillende, men dog forventet da der er tale om selskabets andet regnskabsår.

Selskabet har grundet negative resultater i selskabets første 2 regnskabsår tabt hele egenkapitalen. Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Ledelsens forventer et forbedret resultat for det kommende regnskabsår. Det er således fortsat ledelsens overbevisning, at selskabet via positive resultater for de kommende år reetablerer egenkapitalen fuldt ud.

Ledelsen vurderer, at der er et tilstrækkeligt kapitalberedskab til rådighed for at fortsætte driften. Selskabets kapitalejer Mangus ApS har givet tilsagn om fortsat finansiering af selskabets drift og nødvendige investeringer for de kommende 12 måneder. På denne baggrund er årsrapporten aflagt med antagelse om fortsat drift.

## Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

# RESULTATOPGØRELSE
# 1. JULI 2018 - 30. JUNI 2019

| | | 2018/19 | 2017/18 |
|---|---|---|---|
| **BRUTTOFORTJENESTE** | | **608.366** | **638.085** |
| Personaleomkostninger | 2 | -626.885 | -655.043 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | -85.640 | -51.800 |
| **DRIFTSRESULTAT** | | **-104.159** | **-68.758** |
| Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder | | -11.613 | -9.925 |
| Andre finansielle omkostninger | | -9.290 | -3.100 |
| **RESULTAT FØR SKAT** | | **-125.062** | **-81.783** |
| **ÅRETS RESULTAT** | | **-125.062** | **-81.783** |
| **FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING** | | | |
| Overført resultat | | -125.062 | -81.783 |
| **DISPONERET I ALT** | | **-125.062** | **-81.783** |

## BALANCE PR. 30. JUNI 2019
## AKTIVER

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Goodwill | 120.000 | 135.000 |
| **Immaterielle anlægsaktiver** | **120.000** | **135.000** |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 249.841 | 147.200 |
| **Materielle anlægsaktiver** | **249.841** | **147.200** |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 13.500 | 13.500 |
| Deposita | 73.529 | 73.529 |
| **Finansielle anlægsaktiver** | **87.029** | **87.029** |
| **ANLÆGSAKTIVER** | **456.870** | **369.229** |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer | 54.337 | 61.803 |
| **Varebeholdninger** | **54.337** | **61.803** |
| Andre tilgodehavender | 0 | 6.055 |
| Periodeafgrænsningsposter | 19.350 | 19.350 |
| **Tilgodehavender** | **19.350** | **25.405** |
| **Likvide beholdninger** | **200.010** | **108.589** |
| **OMSÆTNINGSAKTIVER** | **273.697** | **195.797** |
| **AKTIVER** | **730.567** | **565.026** |

## BALANCE PR. 30. JUNI 2019
## PASSIVER

| | | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Virksomhedskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | | -206.845 | -81.783 |
| **EGENKAPITAL** | | **-156.845** | **-31.783** |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 47.490 | 19.000 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 605.777 | 462.580 |
| Gæld til associerede virksomheder | | 124.235 | 0 |
| Anden gæld | | 109.910 | 115.229 |
| **Kortfristede gældsforpligtelser** | | **887.412** | **596.809** |
| **GÆLDSFORPLIGTELSER** | | **887.412** | **596.809** |
| **PASSIVER** | | **730.567** | **565.026** |
| Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv. | 3 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 4 | | |

# EGENKAPITALOPGØRELSE

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Virksomhedskapital primo | 50.000 | 0 |
| Kontant kapitaludvidelse | 0 | 50.000 |
| **Virksomhedskapital ultimo** | **50.000** | **50.000** |
| Overført resultat, primo | -81.783 | 0 |
| Årets resultat | -125.062 | -81.783 |
| **Overført resultat ultimo** | **-206.845** | **-81.783** |
| **EGENKAPITAL** | **-156.845** | **-31.783** |

## NOTER

| | | 2018/19 | 2017/18 |
|---|---|---|---|
| **1** | **Usikkerhed om fortsat drift** | | |
| | Selskabet har grundet negative resultater i selskabets første 2 regnskabsår tabt hele egenkapitalen. Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Ledelsens forventer et forbedret resultat for det kommende regnskabsår. Det er således fortsat ledelsens overbevisning, at selskabet via positive resultater for de kommende år reetablerer egenkapitalen fuldt ud. | | |
| | Ledelsen vurderer, at der er et tilstrækkeligt kapitalberedskab til rådighed for at fortsætte driften. Selskabets kapitalejer Mangus ApS har givet tilsagn om fortsat finansiering af selskabets drift og nødvendige investeringer for de kommende 12 måneder. På denne baggrund er årsrapporten aflagt med antagelse om fortsat drift. | | |
| **2** | **Personaleomkostninger** | | |
| | Antal personer beskæftiget | 3 | 3 |
| | Lønninger | 598.911 | 637.751 |
| | Andre omkostninger til social sikring | 27.974 | 17.292 |
| | **Personaleomkostninger i alt** | **626.885** | **655.043** |
| **3** | **Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.** | | |
| | Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i Mangus ApS-koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen. | | |
| **4** | **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser** | | |
| | Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser. | | |

# ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

## GENERELT

Årsregnskabet for Osten, Kolding ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

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 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

## RESULTATOPGØRELSEN

### 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 handelsvarer og færdigvarer 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.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

# ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

### Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

### 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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 moderselskabet Mangus ApS (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

## BALANCEN

### Goodwill
Goodwill udgøres af positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsoverdragelser. Goodwill afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, hvorfor denne er fastsat til 10 år.

# ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Materielle anlægsaktiver
Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|---|---|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 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 andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

### Andre værdipapirer
Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes i balancen til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

### Deposita
Deposita måles til anskaffelsespris.

### Varebeholdninger
Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. 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.

Nettorealisationsværdien 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, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

# ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Periodeafgrænsningsposter
Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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 gældsmetode af 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 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 nettorealisationsværdi.

### Gældsforpligtelser
Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Likvider
Likvide midler består af posterne "Likvide beholdninger" og virksomhedens driftskreditter, der er indregnet i posten "Kreditinstitutter" under kortfristede gældsforpligtelser.