

# MOGENS KIBSGAARD

STATSAUTORISERET REVISIONSANPARTSSELSKAB



Hesselbjergvej 16  
DK 3200 Helsingø  
Telefon 45 87 52 11  
IMobil 20 98 98 00  
Email:m.kibsgaard@mkaudit.dk  
CVR nr.67 42 56 18

**CVR nr. 77 11 30 10**

**Kop & Kande Østerbro ApS  
Østerbrogade 56  
2100 København Ø**

**Årsrapport 1. juli 2023 - 30. juni 2024**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 10 / 12 2024

---

Dirigent  
Anders Burmeister

<b>Indholdsfortegnelse</b>	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2 - 3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance, aktiver	7
Balance, passiver	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	11 - 12

### Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Kop & Kande Østerbro ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver derfor efter vor opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 10. december 2024

**I direktionen:**

---

Anders Burmeister

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

*Til kapitalejerne i Kop & Kande Østerbro ApS*

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kop & Kande Østerbro ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven..

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter fore regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse international Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

### Oplysning vedrørende andre forhold

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi gøre opmærksom på, at selskabet i regnskabsåret har haft et tilgodehavende hos et medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Helsinge, den 10. december 2024

Mogens Kibsgaard  
Statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
CVR nr. 67425618

Mogens Kibsgaard, mne8311  
Statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

Selskabet	Kop & Kande Østerbro ApS Østerbrogade 56 2100 København Ø
	CVR-nr.: 77 11 30 10
	Stiftet: 02.01.1985
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion:	Anders Bo Burmeister
Revisor:	Mogens Kibsgaard Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Hesselbjergvej 16 3200 Helsingør

## Ledelsens beretning

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive isenkramvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 1. juli 2023 - 30. juni 2024 udviser et resultat på kr. 102.627 og en egenkapital på kr. 1.663.228.

Ledelsen finder årets resultat acceptabelt.

For regnskabsåret 2024-2025 forventer ledelsen en uændret aktivitet men med forbedret resultat.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse for perioden 1. juli - 30. juni

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>NOTE</u>		
BRUTTOFORTJENESTE	<u>2.710.280</u>	<u>2.311.243</u>
1 Personaleomkostninger	-2.522.508	-2.400.947
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-93.189	-91.322
Andre driftsomkostninger	<u>-18.016</u>	<u>-4.643</u>
	<u>-2.633.714</u>	<u>-2.496.913</u>
PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT	<u>76.567</u>	<u>-185.670</u>
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	107.626	30.666
Andre finansielle indtægter	44.963	35.079
Andre finansielle omkostninger	<u>-96.597</u>	<u>-109.935</u>
	<u>55.992</u>	<u>-44.191</u>
RESULTAT FØR SKAT	<u>132.559</u>	<u>-229.861</u>
2 Skat af årets resultat	<u>-29.932</u>	<u>49.976</u>
ÅRETS RESULTAT	<u><u>102.627</u></u>	<u><u>-179.884</u></u>
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	600.000	0
Overført til næste år	<u>-497.373</u>	<u>-179.884</u>
	<u><u>102.627</u></u>	<u><u>-179.884</u></u>

**Balance pr. 30. juni**

<u>NOTE</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>AKTIVER</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	131.200	177.067
Indretning af lejede lokaler	<u>78.571</u>	<u>125.893</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<u>209.771</u>	<u>302.960</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>51.000</u>	<u>51.000</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<u>51.000</u>	<u>51.000</u>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<u>260.771</u>	<u>353.960</u>
Handelsvarelagre	<u>3.070.435</u>	<u>2.743.456</u>
<b>Varebeholdninger</b>	<u>3.070.435</u>	<u>2.743.456</u>
Tilgodehavender fra salg	88.954	102.935
Udskudt skatteaktiv	0	29.626
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	536.996	254.012
3 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	148.623	179.766
Andre tilgodehavender	90.317	42.915
Periodeafgrænsningsposter	<u>10.686</u>	<u>13.645</u>
<b>Tilgodehavender</b>	<u>875.576</u>	<u>622.899</u>
<b>Værdipapirer</b>	<u>0</u>	<u>62.208</u>
<b>Likvide beholdninger</b>	<u>57.884</u>	<u>174.537</u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<u>4.003.895</u>	<u>3.603.100</u>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<u><u>4.264.666</u></u>	<u><u>3.957.060</u></u>

**Balance pr. 30. juni**

<u>NOTE</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>PASSIVER</b>		
Selskabskapital	200.000	200.000
Overført resultat	863.228	1.360.601
Foreslået udbytte	<u>600.000</u>	<u>0</u>
<b>EGENKAPITAL</b>	<u>1.663.228</u>	<u>1.560.601</u>
Hensættelse til udskudt skat	<u>306</u>	<u>0</u>
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<u>306</u>	<u>0</u>
Gæld til banker	1.203.712	1.217.805
Leverandører af varer og tjenesteydelser	760.138	686.206
Anden gæld	635.123	473.390
Gæld til kapitalejere og ledelse	<u>2.159</u>	<u>19.058</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<u>2.601.132</u>	<u>2.396.459</u>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<u>2.601.132</u>	<u>2.396.459</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<u>4.264.666</u>	<u>3.957.060</u>

4 **Oplysning om eventualforpligtelser**

5 **Oplysninger om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed**

**Egenkapitalopgørelse**

**Egenkapital**

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Forslag til udbytte</u>	<u>I alt</u>
Saldo primo	200.000	1.360.601	0	1.560.601
Overført resultatdisponering		<u>-497.373</u>	<u>600.000</u>	<u>102.627</u>
	<u>200.000</u>	<u>863.228</u>	<u>600.000</u>	<u>1.663.228</u>

**Noter til årsregnskabet**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	-2.114.374	-1.973.145
Pensioner	-342.078	-356.142
Udgifter til sociale ydelser	<u>-66.056</u>	<u>-71.661</u>
	<u><u>-2.522.508</u></u>	<u><u>-2.400.947</u></u>
 Gennemsnitlig antal ansatte	<u>5</u>	<u>6</u>
 <b>2 Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	0	0
Regulering udskudt skat	<u>-29.932</u>	<u>49.976</u>
Skat af årets resultat	<u><u>-29.932</u></u>	<u><u>49.976</u></u>
 <b>3 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>		
Lån til direktør. Lån tilgået i regnskabsåret kr. 148.623. Lån afviklet i regnskabsåret kr. 179.766. Lånet forrentes med 13,25% henholdsvis 13,75%.		
 <b>4 Oplysning om eventualforpligtelser</b>		
<i>Økonomiske forpligtelser</i>		
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode, 6 måneder		354.373
 <i>Sambeskatningsforpligtelser</i>		
Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskatte delskaber. Den samlede hæftelse udgør kr. 0 på balancedagen.		
 <b>5 Oplysninger om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed</b>		
Til sikkerhed for gæld til banker er udstedt løsørejerpantebrev stort kr. 500.000 med pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, samt goodwill. Endvidere er udstedt skadesløsbrev stort kr. 1.000.000 med sikkerhed i simple fordringer/varedebitorer og lagerbeholdning.		

### Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg fra en højere regnskabsklasse.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

#### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger.

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.

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

består af sammendrag af nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger

##### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

##### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning herunder omkostninger til køb af færdigvarer til videresalg med fradrag af rabatter.

##### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, lokaler mv. samt administration.

##### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager inkl. feriepenge og pensioner, andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

##### Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Indtægter af andre kapitalandele indregnes i resultatopgørelsen med årets nettotilgang/nettoafgang af kapitalandelen.

## Anvendt regnskabspraksis, fortsat

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Ninna & Anders Holding ApS fungerer som administrationsselskab. Den samlede skat af virksomhedens skattepligtige indkomst betales af administrationsselskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen med modervirksomheden fordeles på såvel overskud som underskud i koncernvirksomhederne i forhold til deres skattepligtige indkomster. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

### Balancen

#### Finansielle anlægsaktiver

##### Andre kapitalandele

Andre kapitalandele indregnes og måles til dagsværdi.

Dagsværdien beregnes som værdien af kapitalandelen opgjort ifølge virksomhedens senest aflagte årsregnskab.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne måtte være lavere end kostprisen. Kostpris beregnes som salgspris eksklusiv moms med fradrag af kalkuleret avance. Nettorealiseringsværdien beregnes som forventet salgspris med fradrag af salgsomkostninger.

#### Tilgodehavender

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

#### Værdipapirer

Værdipapirer under omsætningsaktiver indregnes og måles i balancen til den officielle kurs på statusdagen.

#### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomst overføres til administrationsselskabet.

Udskudt skat hensættes af alle midlertidige forskelle mellem de regnskabsmæssige og skattemæssige værdier efter den balanceorienterede gælds metode ud fra de på balancedagen vedtagne eller forventede skattesatser.

#### Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.