

Michael Vejgaard Hansen

Carsten Johnsen

Poul Wisniewski

Erik Munk

## **Kilo ApS**

Skt. Hans Torv 30

2200 København N

(CVR.nr. 19 04 53 82)

## **Årsrapport**

for perioden

1. januar - 31. december 2015

Godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling, d. 30/5-2016

Dirigent:

---

Mats Visti Tikjøb



## **Indholdsfortegnelse**

**Side**

### **Påtegninger**

Ledespåtegning.....	2
Den uafhængige revisors erklæringer.....	3 - 4
Selskabsoplysninger.....	5
Ledelsesberetning.....	6

### **Årsregnskab 1. januar 2015 - 31. december 2015**

Anvendt regnskabspraksis.....	7 - 10
Resultatopgørelse.....	11
Balance.....	12 - 13
Noter.....	14 - 15

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015 for Kilo ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Endvidere er det ledelsens opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 27. maj 2016

**Direktion**

Mats Visti Tikjøb

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

### ***Til kapitalejerne i Kilo ApS***

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Kilo ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

*FORTSÆTTES PÅ NÆSTE SIDE*

## **Den uafhængige revisors erklæringer (fortsat)**

### **Konklusion**

Det er 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.

### **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Selskabet har pr. 31. december 2015 tabt mere end halvdelen af sin egenkapital.

Ledelsen har i note 2 beskrevet situationen samt de usikkerheder der relaterer sig til den fortsatte drift.

Ledelsen har på baggrund af de beskrevne forudsætninger aflagt årsregnskabet efter principper for en virksomhed i drift. Vi er med baggrund i de angivne forudsætninger enig i den af ledelsen anvendte regnskabspraksis.

Selskabet har pr. 31. december 2015 et tilgodehavende hos moderselskabet på t.kr. 1.225, hvor der er usikkerhed om værdiansættelsen. Vi henviser i denne forbindelse til ledelsens beskrivelse af usikkerheden i note 3.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

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

Roskilde, den 27. maj 2016

### **ERIK MUNK Statsautoriseret Revisionsaktieselskab**

Ringstedvej 71, 4000 Roskilde

CVR nr. 28113374

Michael Vejgaard Hansen

Statsaut. revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Kilo ApS  
Skt. Hans Torv 30  
2200 København N

Telefon: 34245200

Cvr-nr.: 19 04 53 82

Stiftet: 1. januar 1996

Hjemsted: København

Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2015

### Direktion

Mats Visti Tikjøb

### Revisor

Erik Munk, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 71  
4000 Roskilde

## **Ledelsesberetning**

### **Udvikling og fremtid**

Selskabet har som det fremgår af årsregnskabet tabt hele egenkapitalen.

Da de budgetter der er lagt for 2016 viser en forbedring i indtjeningen og selskabet/virksomheden fortsat er udbudt til salg, er det ledelsens forventning at selskabets egenkapital kan reetableres.

Den likviditetsmæssige situation er som følge af årets dårlige resultat noget anstrengt.

Den fremtidige finansiering vil således i perioden frem til det forventede salg af selskabet være afhængig af, at de nuværende långivere fortsat stiller den nødvendige likviditet til rådighed.

Det har indtil nu hovedsagligt været såvel hovedaktionæren som selskabets bankforbindelse, der har leveret det finansielle grundlag.

Det er ledelsens vurdering at såvel hovedaktionæren som pengeinstituttet fortsat er positive stemt. Genforhandlingerne af engagementet med pengeinstituttet, som er i efteråret 2016, vil dog være afhængig af, om der foreligger en underskrevet købsaftale.

Det er ledelsens opfattelse, at der i løbet af sommerperioden vil være en mulig køber til forretningen og at genforhandlingerne af engagementet derfor vil falde positivt ud.

Under disse forudsætninger, er det ledelsens vurdering, at der ikke vil opstå likviditetsproblemer det kommende år, hvorfor årsrapporten er aflagt efter sædvanlige principper for en virksomhed i drift.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Kilo ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

### **Ændring i anvendt regnskabspraksis**

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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.

Selskabet har valgt at sammendrage posterne nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne udgifter til posten bruttofortjeneste.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste opgøres som nettoomsætningen med fradrag af vareforbrug, andre eksterne omkostninger samt tillæg af andre driftsindtægter.

### **Nettoomsætning**

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

### **Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning.



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Andre eksterne udgifter**

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver**

Posten omfatter af- og nedskrivninger opgjort ud fra principper defineret under de enkelte anlægsaktiver.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acon-toskatteordningen m.v..

### **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.

## **Balancen**

### **Anlægsaktiver**

#### **Immaterielle anlægsaktiver**

##### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivning sker lineært over den forventede levetid sat til 5 år.

#### **Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

Driftsmateriel og inventar, 5 år.

Indretning lejede lokaler, 5 år.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og - omkostninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Andre tilgodehavender**

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

#### ***Omsætningsaktiver***

##### **Varelager**

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

#### **Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser**

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

#### **Øvrige tilgodehavender**

Øvrige tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### ***Forpligtelser***

##### **Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en forpligtelse.

#### **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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats for aktuel skat på 23,5 %, og for udskudt skat 22 %.

## **Gældsforpligtelser (kort- og langfristede)**

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse for perioden 1. januar - 31. december 2015

Note	<u>2015</u>	<u>2014</u> <i>1.000 kr</i>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.524.477</b>	<b>1.929</b>
4 Personaleomkostninger.....	2.179.235	2.482
<b>Resultat før afskrivninger</b>	<b>-654.758</b>	<b>-553</b>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	72.369	82
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-727.127</b>	<b>-635</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder.....	36.172	58
Andre finansielle indtægter.....	4.829	25
Andre finansielle omkostninger.....	147.000	117
<b>Resultat før skat</b>	<b>-833.126</b>	<b>-669</b>
Skat af årets resultat.....	0	285
<b>Årets resultat</b>	<b>-833.126</b>	<b>-954</b>
Forslag til resultatdisponering:		
Overført til næste år.....	-833.126	-954
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-833.126</b>	<b>-954</b>

**Balance pr. 31. december 2015**

Note	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b><u>Aktiver</u></b>		<i>1.000 kr</i>
<b>Anlægsaktiver:</b>		
Immaterielle anlægsaktiver:		
Goodwill.....	0	0
Materielle anlægsaktiver:		
Indretning lejede lokaler.....	102.519	149
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	52.880	79
Finansielle anlægsaktiver:		
Andre tilgodehavender.....	<u>217.587</u>	<u>158</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>372.986</u></b>	<b><u>386</u></b>
<b>Omsætningsaktiver:</b>		
Varelager:		
Fremstillede varer og handelsvarer.....	85.960	71
Tilgodehavender:		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	87.133	105
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....	1.225.426	1.189
Andre tilgodehavender.....	35.024	79
Periodeafgrænsningsposter.....	8.774	26
Likvide beholdninger:		
Likvide beholdninger.....	<u>35.319</u>	<u>29</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.477.636</u></b>	<b><u>1.499</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u><u>1.850.622</u></u></b>	<b><u><u>1.885</u></u></b>

## Balance pr. 31. december 2015

Note		<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<b><u>Passiver</u></b>		<i>1.000 kr</i>
	<b>Egenkapital:</b>		
5	Virksomhedskapital.....	200.000	200
5	Overført overskud eller underskud.....	-2.526.581	-1.693
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-2.326.581</b>	<b>-1.493</b>
	<b>Gældsforpligtelser (kort- og langfristede):</b>		
6	<i>Langfristede:</i>		
	Anden gæld.....	612.060	606
	<i>Kortfristede:</i>		
	Kreditinstitutter i øvrigt.....	916.787	819
	Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	179.974	403
	Gæld til associerede virksomheder.....	801.402	322
	Selskabsskat.....	0	0
	Anden gæld.....	1.666.980	1.228
	Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	0	0
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.177.203</b>	<b>3.378</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>1.850.622</b>	<b>1.885</b>
7	Eventualposter m.v.		
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
1	Hovedaktiviteter		
2	Fremtidig indtjening / Kapitalforhold		
3	Usikkerhed ved måling/ indregning		

## Noter til årsrapporten

### Note 1 - Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter er at drive café og restaurationsvirksomhed gennem Café Pussy Galores Flying Cirkus, Sankt Hans Torv 30, 2200 København N.

### Note 2 - Fremtidig indtjening / Kapitalforhold

Selskabet har som det fremgår af årsregnskabet tabt hele egenkapitalen.

Det er ledelsens vurdering at fremtiden tegner lys, da de budgetter der er lagt for 2016 viser en forbedring i indtjeningen. Da selskabet/virksomheden samtidig er udbudt til salg, er det ledelsens forventning at selskabets egenkapital kan reableres.

Den likviditetsmæssige situation er som følge af årets dårlige resultat noget anstrengt.

Den fremtidige finansiering vil således i perioden frem til det forventede salg af forretningen være afhængig af, at de nuværende långivere fortsat stiller den nødvendige likviditet til rådighed.

Det har indtil nu hovedsagligt været såvel hovedaktionæren som selskabets bankforbindelse, der har leveret det finansielle grundlag.

Det er ledelsens vurdering at såvel hovedaktionæren som pengeinstituttet fortsat er positive stemt.

Genforhandlingerne af engagementet med pengeinstituttet, som er i efteråret 2016, vil dog være afhængig af, om der foreligger en underskrevet købsaftale. Det er ledelsens opfattelse, at der i løbet af sommerperioden vil være en mulig køber til forretningen og at genforhandlingerne af engagementet derfor vil falde positivt ud.

Under disse forudsætninger, er det ledelsens vurdering, at der ikke vil opstå likviditetsproblemer det kommende år, hvorfor årsrapporten er aflagt efter sædvanlige principper for en virksomhed i drift.

### Note 3 - Usikkerhed ved måling/ indregning

Selskabet har et tilgodehavende hos moderselskabet på tkr. 1.225.

Moderselskabet er på nuværende tidspunkt ikke i stand til at indfri mellemværendet da moderselskabet ikke har tilstrækkelig likviditet.

Indfrielse af mellemværendet er afhængig af at moderselskabet tilføres likviditet fra et af sine datterselskaber, hvilket der på nuværende tidspunkt er usikkerhed om kan ske eller ej.

Selskabets ledelse er af den opfattelse at der inden for en kortere periode vil kunne tilføres likviditet til moderselskabet, så mellemværendet kan udlignes fuldt ud..

På denne baggrund har ledelsen vurderet at tilgodehavendet stadig har fuld værdi.

<b>Note 4 - Personaleomkostninger</b>	2015	<i>Sidste år 1.000 kr</i>
Lønninger og gager.....	2.097.441	2.436
Andre omkostninger til social sikring.....	81.794	46
	<b>2.179.235</b>	<b>2.482</b>

**Noter til årsrapporten**

**Note 5 - Egenkapital**

	<u>1/1-2015</u>	<u>Til- / afgang</u>	Forslag til resultat- <u>fordeling</u>	<u>31/12-2015</u>
Virksomhedskapital.....	200.000	0		200.000
Overført overskud eller underskud..	<u>-1.693.455</u>	<u>0</u>	<u>-833.126</u>	<u>-2.526.581</u>
	<u><b>-1.493.455</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>-833.126</b></u>	<u><b>-2.326.581</b></u>

**Note 6 - Langfristet gæld**

Af den samlede langfristede gæld forventes tkr. 0 at forfalde efter 5 år.

**Note 7 - Eventualposter m.v.**

Ingen.

**Note 8 - Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har udstedt ejerpantebrev stort kr. 1.700.000 i selskabets driftsmateriel, goodwill og lejerettigheder i lejede lokaler. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for selskabets bankgæld.