



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

COLUMBINE APS
SOLVANG 16B, 3450 ALLERØD
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 10. januar 2024

Helle Udesen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger..... | 5 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 6 |
| Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023 | |
| Resultatopgørelse..... | 7 |
| Balance..... | 8-9 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 10 |
| Noter..... | 11-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-15 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|------------------|---|
| Selskabet | COLUMBINE ApS Solvang 16B 3450 Allerød |
| | CVR-nr.: 26 99 81 58 Stiftet: 22. december 2003 Kommune: Allerød Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023 |
| Direktion | Helle Udesen Sarah Boye Udesen |
| Revisor | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for COLUMBINE ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den 10. januar 2024

Direktion:

Helle Udesen

Sarah Boye Udesen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i COLUMBINE ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for COLUMBINE ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

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 forpligtede 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.

København, den 10. januar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Willemar Kristensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34348

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive handel og andre dermed beslægtede områder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttoresultat udgør 565 tkr. og ordinære resultat efter skat udgør -1.019 tkr. Ledelsen anser årets resultat som forventet, under hensyntagen til, at selskabet i dette regnskabsår har åbnet ny butik i København.

Selskabet har i året åbnet ny butik i København og har haft øget omkostninger til husleje, inventar mv. Selskabet oplever på nuværende tidspunkt positive væksthastigheder på deres webshop og forventer derfor en forbedret indtjening i de kommende regnskabsår ved, at der iværksættes nye online kampagner mod eksisterende kunder.

Selskabets ledelse forventer således at kunne retablere selskabets egenkapital igennem positiv vækst og resultat for de kommende regnskabsår.

For yderligere omtale af going concern henvises der til note 8.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

| | Note | 2022/23 kr. | 2022 (2 måneder) kr. |
|--|------|-------------------|----------------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 565.353 | -52.443 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -1.543.855 | -324.337 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -12.487 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | | -990.989 | -376.780 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 75.273 | 12.037 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -97.975 | -27.404 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -1.013.691 | -392.147 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -5.705 | 0 |
| ÅRETS RESULTAT | | -1.019.396 | -392.147 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | -1.019.396 | -392.147 |
| I ALT | | -1.019.396 | -392.147 |

BALANCE 30. JUNI

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 141.189 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 141.189 | 0 |
| Lejedefinitum og andre tilgodehavender..... | | 258.411 | 107.761 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 4 | 258.411 | 107.761 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 399.600 | 107.761 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 1.322.443 | 1.521.872 |
| Varebeholdninger..... | | 1.322.443 | 1.521.872 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 778.071 | 915.798 |
| Andre tilgodehavender..... | | 657 | 3.357 |
| Tilgodehavender..... | | 778.728 | 919.155 |
| Likvide beholdninger..... | | 0 | 621.025 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 2.101.171 | 3.062.052 |
| AKTIVER..... | | 2.500.771 | 3.169.813 |

BALANCE 30. JUNI

| PASSIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|----------|------------------|------------------|
| Anpartskapital..... | | 132.000 | 132.000 |
| Overført resultat..... | | -975.413 | 43.983 |
| EGENKAPITAL..... | | -843.413 | 175.983 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 5.705 | 0 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 5.705 | 0 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 65.186 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 5 | 0 | 65.186 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 596.734 | 0 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder..... | | 66.551 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 899.561 | 1.050.731 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse..... | | 661.731 | 382.886 |
| Selskabsskat..... | | 68.054 | 0 |
| Anden gæld..... | | 1.045.848 | 1.495.027 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 3.338.479 | 2.928.644 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 3.338.479 | 2.993.830 |
| PASSIVER..... | | 2.500.771 | 3.169.813 |
| | | | |
| Eventualforpligtelser | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |
| Usikkerhed ved going concern | 8 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anpartskapital | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------------|----------------|-------------------|-----------------|
| Egenkapital 1. juli 2022..... | 132.000 | 43.983 | 175.983 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -1.019.396 | -1.019.396 |
| Egenkapital 30. juni 2023..... | 132.000 | -975.413 | -843.413 |

NOTER

| | 2022/23 kr. | 2022 (2 måneder) kr. | Note | |
|--|-------------------------|---|------------------------|-------------------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 4 | 4 | | |
| Løn og gager..... | 1.469.746 | 316.306 | | |
| Pensioner..... | 31.800 | 5.300 | | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 42.309 | 2.731 | | |
| | 1.543.855 | 324.337 | | |
| Skat af årets resultat | | | 2 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 5.705 | 0 | | |
| | 5.705 | 0 | | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3 | |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Tilgang..... | | 153.676 | | |
| Kostpris 30. juni 2023..... | | 153.676 | | |
| Årets afskrivninger | | 12.487 | | |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2023..... | | 12.487 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023..... | | 141.189 | | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 4 | |
| | | Lejedespositum og andre tilgodehavender | | |
| Kostpris 1. juli 2022..... | | 107.761 | | |
| Tilgang..... | | 150.650 | | |
| Kostpris 30. juni 2023..... | | 258.411 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023..... | | 258.411 | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | 5 | |
| | 30/6 2023 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/6 2022 gæld i alt |
| Selskabsskat..... | 68.054 | 68.054 | 0 | 65.186 |
| | 68.054 | 68.054 | 0 | 65.186 |

NOTER

Note

Eventualforpligtelser

6

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelse, der på balancetidspunktet udgør 181 tkr. i opsigelsesperioden.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelse, der på balancetidspunktet udgør 757 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 1. marts 2025.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Til sikkerhed for bankgæld på 597 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | |
|--|----------------|
| Driftsinventar og driftsmateriel..... | kr. 141.189 |
| Varebeholdninger..... | 1.322.443 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | 778.071 |

Usikkerhed ved going concern

8

Selskabet har i regnskabsåret oplevet en væsentlig tilbagegang i indtjeningen. Selskabet har derfor på nuværende tidspunkt opbrugt de likvide reserver. Selskabets bankforbindelse yder fortsat opbakning og har med almindelige sikkerheder ydet nødvendige midlertidig finansiering.

Selskabet oplever på nuværende tidspunkt positive væksthastigheder på deres webshop og forventer derfor en forbedret indtjening i de kommende regnskabsår ved, at der iværksættes nye online kampagner mod eksisterende kunder. Med en væsentlig gennemført omkostningstilpasningsstrategi Q4, herunder nedbringelse af personale og lokaleomkostninger samt et fokuseret salg og indgåelse af nye finansieringsaftaler med selskabets væsentlige kreditorer, forventer ledelsen en forøget indtjening og et styrket kapitalberedskab.

I tillæg til ovenstående har selskabets ejer overfor selskabets kreditorer afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende det til en hver tid værende skyldige beløb.

Saldoen udgør pr. balancedagen 662 tkr.

Ledelsen forventer at forudsætningerne for den fortsatte drift opfyldes og aflægges derfor regnskabet under forudsætning heraf.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for COLUMBINE ApS for 2022/23 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 samme regnskabspraksis som sidste år.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da forrige periode var en omlægningsperiode på 2 måneder.

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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi:

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-5 år | 0-20 % |

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien 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 øvrige direkte produktionsomkostninger.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.