



KFC FIELDS ApS
Arne Jacobsens Allé 12
2300 København S

CVR-nr: 31 17 22 41

ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 4. juli 2024

Dirigent
Bjartmar Trastarson

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Noter	17

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2023 for KFC FIELDS 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 4. juli 2024

Direktion

Bjartmar Trastarson

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i KFC FIELDS ApS Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for KFC FIELDS ApS for perioden 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på årsregnskabets note 1, der vedrører forudsætningerne for virksomhedens fortsatte drift. De begivenheder eller forhold som er anført i note 1 indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Vi har ikke modificeret vores konklusion angående forholdet.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i regnskabet, som beskriver den væsentlige usikkerhed, der er forbundet med værdiansættelsen tilgodehavende hos moderselskabet. Det fremgår heraf at moderselskabets fortsatte drift af betinget af at nuværende kreditfaciliteter fastholdes eller at bank og øvrige kreditorer fortsat stiller den fornødne kapital til rådighed. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til Skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Vanløse, den 4. juli 2024

Revision Sjælland
Godkendt Revisionsaktieselskab
CVR-nr.: 28309791

Henrik Danmark
Registreret revisor
mne33742

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet KFC FIELDS ApS
Arne Jacobsens Allé 12
2300 København S

CVR-nr.: 31 17 22 41
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion Bjartmar Trastarson

Pengeinstitut Jyske Bank
Hovedvejen 99 A
2600 Glostrup

Revisor Revision Sjælland
Godkendt Revisionsaktieselskab
Jyllingevej 59, 1. sal
2720 Vanløse

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at drive restaurationsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed. På nuværende tidspunkt driver selskabet fastfood-forretninger i Fields storcenter og i Ishøj stationscenter.

Usikkerhed ved indregning og måling

ISKEN ApS's nuværende aftale med bankforbindelsen udløber 1. september 2024. Selskabets bankforbindelse har indikeret at de nuværende kreditfaciliteter vil blive forlænget inden den 1. september 2024. Det er ledelsens forventning at kreditfaciliteterne vil blive forlænget til 1. juli 2025.

Selskabet har med de 3 væsentligste leverandører indgået afdragsordninger, og der arbejdes på at indgå afdragsordninger med øvrige kreditorer, og på tidspunktet for godkendelse af årsrapporten foreligger yderligere aftaler med flere kreditorer. Selskabet har tidligere med en række af disse kreditorer indgået afdragsaftaler, og det er ledelsens forventning at der kan indgås aftaler, som i tilstrækkeligt omfang kan sikre likviditeten.

Der er for regnskabsåret 2024 og 2025 budgetteret med driftsoverskud for selskabets restauranter, og ifølge den seneste budgetopfølgning for maj 2024, er selskabet en smule bagud ift. budgettet. Budgetafgivelsen kommer fra lavere resultater fra januar til april måned, pga. eksterne omstændigheder som selskabet ikke selv har kontrol over. Driftsresultatet for maj måned er markant forbedret, og ligger over budgetforventningerne. Ledelsen forventer at budgettet for den resterende del af 2024 som minimum bliver overholdt.

Såfremt selskabet kan indfri forventninger til budget samt opnå de forventede afdragsordninger, så vil der være likviditet til rådighed for den fortsatte drift.

Selskabet har lån hos Skattestyrelsen med forfald til betaling henover 2022-2024. Der i foråret 2022 indgået en afdragsaftale med Skattestyrelsen omfattende samlet gæld t.kr. 5.970 med en løbetid på 24 måneder. Der resteret på balancedagen 31. december 2023 en gæld på t.kr. 1.144. Afdragsaftalen medfører, at der i løbet af 2024 skal afdrages t.kr. 1.144, hvorefter afdragsaftalen ophører.

Der er i regnskabsåret indgået en yderligere afdragsordning med Skattestyrelsen, som blandt andet omfatter skyldige lønskatter og moms. Afdragsordningen omfatter indregnet gæld på balancedagen på t.kr. 2.899, som skal betales løbende henover 2024 og 2025. Den indgåede aftale reducerer presset på selskabets likviditet. Selskabet har indtil tidspunktet for godkendelsen af årsrapporten været i stand til at overholde afdragsaftalen med Skattestyrelsen.

Såfremt ISKEN ApS kan indfri forventninger til budget samt opnå de forventede afdragsordninger, så vil der være likviditet til rådighed, så ISKEN ApS vil kunne afvikle gælden i løbet af de kommende år.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Usikkerhed om fortsat drift

Selskabets likviditet er presset og der er væsentlige kortfristede gældsforpligtigelser. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at selskabet har fornødne kapital til rådighed.

Selskabet har væsentlige momsslån med forfald til betaling henover 2022-2024. Der i foråret 2022 indgået en afdragsaftale med SKAT omfattende samlet gæld t.kr. 3.694 med en løbetid på 24 måneder. Afdragsaftalen medfører, at der i løbet af 2024 skal afdrages t.kr. 462, hvorefter afdragsaftalen ophører.

Selskabet har et tilgodehavende hos moderselskabet ISKEN ApS, der på balancedagen udgør t.kr. 9.585. ISKEN ApS's fortsatte drift for de næste 12 måneder er betinget af, at nuværende kreditfaciliteter fastholdes eller at bank og øvrige kreditorer fortsat stiller den fornødne kapital til rådighed samt at selskabet er i stand til at sikre positive pengestrømme

LEDELSESBERETNING

fra driften. ISKEN ApS's nuværende aftale med bankforbindelsen udløber 1. september 2024. Selskabets bankforbindelse har indikeret at de nuværende kreditfaciliteter vil blive forlænget inden den 1. september 2024. Det er ledelsens forventning at kreditfaciliteterne vil blive forlænget til 1. juli 2025. ISKEN ApS har ligeledes indgået afdragsordninger med væsentlige leverandører for at reducere likviditetspresset. Ledelsen forventer at indgå yderligere aftaler i løbet af 2024.

På dette grundlag er det ledelsens vurdering, at ISKEN ApS vil være i stand til at afvikle på gælden, i takt med at selskabets egen forpligtelser forfalder.

Selskabet har indtil tidspunktet for underskrift af årsrapporten været i stand til at overholde afdragsaftalen med Skattestyrelsen.

Der er ydet lån fra selskabets ledelse på t.kr. 1.353. Selskabets ledelse har afgivet erklæring om ikke at kræve lånet indfriet før selskabet har midlerne til at indfri dette lån.

Årsrapporten er på den baggrund aflagt efter principperne for going concern og under forudsætning om forsat drift.

Jeg henviser til note 1 i årsregnskabet.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for KFC FIELDS ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling består af forskydning i lagerbeholdningerne.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Kompensationer modtaget i forbindelse med Covid-19 er medtaget under andre driftsindtægter.

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 vedrørende mellemværender med tilknyttede virksomheder samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele intægtsføres 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser

Patenter og licenser måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

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 og revurderes årligt. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9-10 år	9-15%
Indretning af lejede lokaler	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.

Finansielle anlægsaktiver**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.

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

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 gælds metode 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

	2023	2022
BRUTTOFORTJENESTE	12.013.662	10.364.639
4 Personaleomkostninger.....	-7.955.196	-7.703.849
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-308.243	-300.292
Andre driftsomkostninger.....	0	-5.687
DRIFTSRESULTAT	3.750.223	2.354.811
Andre finansielle indtægter	16.664	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	308.790	0
Andre finansielle omkostninger.....	-296.163	-312.079
RESULTAT FØR SKAT	3.779.514	2.042.732
Skat af årets resultat.....	-1.009.545	-478.494
ÅRETS RESULTAT	2.769.969	1.564.238
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....	2.769.969	1.564.238
DISPONERET I ALT	2.769.969	1.564.238

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023

AKTIVER

	2023	2022
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser og varemærker samt lignende rettigheder.....	24.087	52.985
Immaterielle anlægsaktiver	24.087	52.985
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	558.574	612.064
Indretning af lejede lokaler.....	800.755	909.105
Materielle anlægsaktiver	1.359.329	1.521.169
Deposita.....	833.071	762.106
Finansielle anlægsaktiver	833.071	762.106
ANLÆGSAKTIVER	2.216.487	2.336.260
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	176.872	201.449
Varebeholdninger	176.872	201.449
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	388.253	299.402
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....	9.585.335	6.876.836
Andre tilgodehavender	0	135.042
Udskudt skatteaktiv	31.092	0
Periodeafgrænsningsposter	127.278	2.051
Tilgodehavender	10.131.958	7.313.331
Likvide beholdninger	22.405	19.668
OMSÆTNINGSAKTIVER	10.331.235	7.534.448
AKTIVER	12.547.722	9.870.708

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023

PASSIVER

	2023	2022
Virksomhedskapital.....	500.000	500.000
Overført resultat.....	4.835.991	2.066.022
EGENKAPITAL.....	5.335.991	2.566.022
Hensættelse til udskudt skat	0	36.721
HENSATTE FORPLIGTELSER.....	0	36.721
Anden gæld.....	0	461.584
5 Langfristede gældsforpligtelser.....	0	461.584
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	804.672	1.971.568
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.137.082	1.218.476
Selskabsskat.....	942.316	390.921
Anden gæld.....	2.974.697	1.925.416
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	1.352.964	1.300.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....	7.211.731	6.806.381
GÆLDSFORPLIGTELSER	7.211.731	7.267.965
PASSIVER	12.547.722	9.870.708

6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

NOTER

1 Usikkerhed om fortsat drift

Selskabets likviditet er presset og der er væsentlige kortfristede gældsforpligtigelser. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at selskabet har fornødne kapital til rådighed.

Selskabet har væsentlige moms lån med forfald til betaling henover 2022-2024. Der i foråret 2022 indgået en afdragsaftale med SKAT omfattende samlet gæld t.kr. 3.694 med en løbetid på 24 måneder. Afdragsaftalen medfører, at der i løbet af 2024 skal afdrages t.kr. 462, hvorefter afdragsaftalen ophører.

Selskabet har et tilgodehavende hos moderselskabet ISKEN ApS, der på balancedagen udgør t.kr. 9.585. ISKEN ApS's fortsatte drift for de næste 12 måneder er betinget af, at nuværende kreditfaciliteter fastholdes eller at bank og øvrige kreditorer fortsat stiller den fornødne kapital til rådighed samt at selskabet er i stand til at sikre positive pengestrømme fra driften. ISKEN ApS's nuværende aftale med bankforbindelsen udløber 1. september 2024. Selskabets bankforbindelse har indikeret at de nuværende kreditfaciliteter vil blive forlænget inden den 1. september 2024. Det er ledelsens forventning at kreditfaciliteterne vil blive forlænget til 1. juli 2025. ISKEN ApS har ligeledes indgået afdragsordninger med væsentlige leverandører for at reducere likviditetspresset. Ledelsen forventer at indgå yderligere aftaler i løbet af 2024.

På dette grundlag er det ledelsens vurdering, at ISKEN ApS vil være i stand til at afvikle på gælden, i takt med at selskabets egen forpligtelser forfalder.

Selskabet har indtil tidspunktet for underskrift af årsrapporten været i stand til at overholde afdragsaftalen med Skattestyrelsen.

Der er ydet lån fra selskabets ledelse på t.kr. 1.353. Selskabets ledelse har afgivet erklæring om ikke at kræve lånet indfriet før selskabet har midlerne til at indfri dette lån.

Årsrapporten er på den baggrund aflagt efter principperne for going concern og under forudsætning om fortsat drift.

NOTER

2023

2022

2 Usikkerhed ved indregning og måling

ISKEN ApS's nuværende aftale med bankforbindelsen udløber 1. september 2024. Selskabets bankforbindelse har indikeret at de nuværende kreditfaciliteter vil blive forlænget inden den 1. september 2024. Det er ledelsens forventning at kreditfaciliteterne vil blive forlænget til 1. juli 2025.

Selskabet har med de 3 væsentligste leverandører indgået afdragsordninger, og der arbejdes på at indgå afdragsordninger med øvrige kreditorer, og på tidspunktet for godkendelse af årsrapporten foreligger yderligere aftaler med flere kreditorer. Selskabet har tidligere med en række af disse kreditorer indgået afdragsaftaler, og det er ledelsens forventning at der kan indgås aftaler, som i tilstrækkeligt omfang kan sikre likviditeten.

Der er for regnskabsåret 2024 og 2025 budgetteret med driftsoverskud for selskabets restauranter, og ifølge den seneste budgetopfølgning for maj 2024, er selskabet en smule bagud ift. budgettet. Budgetafgivelsen kommer fra lavere resultater fra januar til april måned, pga. eksterne omstændigheder som selskabet ikke selv har kontrol over. Driftsresultatet for maj måned er markant forbedret, og ligger over budgetforventningerne. Ledelsen forventer at budgettet for den resterende del af 2024 som minimum bliver overholdt.

Såfremt selskabet kan indfri forventninger til budget samt opnå de forventede afdragsordninger, så vil der være likviditet til rådighed for den fortsatte drift.

Selskabet har lån hos Skattestyrelsen med forfald til betaling henover 2022-2024. Der i foråret 2022 indgås en afdragsaftale med Skattestyrelsen omfattende samlet gæld t.kr. 5.970 med en løbetid på 24 måneder. Der refterer på balancedagen 31. december 2023 en gæld på t.kr. 1.144. Afdragsaftalen medfører, at der i løbet af 2024 skal afdrages t.kr. 1.144, hvorefter afdragsaftalen ophører.

Der er i regnskabsåret indgået en yderligere afdragsordning med Skattestyrelsen, som blandt andet omfatter skyldige lønskatter og moms. Afdragsordningen omfatter indregnet gæld på balancedagen på t.kr. 2.899, som skal betales løbende henover 2024 og 2025. Den indgåede aftale reducerer presset på selskabets likviditet. Selskabet har indtil tidspunktet for godkendelsen af årsrapporten været i stand til at overholde afdragsaftalen med Skattestyrelsen.

Såfremt ISKEN ApS kan indfri forventninger til budget samt opnå de forventede afdragsordninger, så vil der være likviditet til rådighed, så ISKEN ApS vil kunne afvikle gælden i løbet af de kommende år.

3 Antal personer beskæftiget

Antal personer beskæftiget i gennemsnit.....	19	18
--	----	----

4 Personaleomkostninger

Lønninger	7.081.817	6.913.885
Pensioner	690.375	704.951
Andre omkostninger til social sikring.....	183.004	85.013
Personaleomkostninger i alt	7.955.196	7.703.849

NOTER

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
5 Langfristede gældsforpligtelser				
Anden gæld.....	2.433.152	804.672	804.672	0
	<u>2.433.152</u>	<u>804.672</u>	<u>804.672</u>	<u>0</u>

6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i 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.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 31. december 2023 0 kr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

BJARTMAR TRASTARSON

Direktør

Serienummer: 0ad592ca8e55af[...]28e1c9aca2a83

IP: 213.113.xxx.xxx

2024-07-05 14:29:59 UTC



Henrik Møller Engblom Danmark

REVISION SJÆLLAND GODKENDT REVISIONSAKTIESELSKAB CVR:
28309791

Registreret revisor

På vegne af: Revision Sjælland A/S

Serienummer: a5d7421d-a0e6-4fb4-ad29-69e59cc95a7c

IP: 212.130.xxx.xxx

2024-07-05 14:32:48 UTC



BJARTMAR TRASTARSON

Dirigent

Serienummer: 0ad592ca8e55af[...]28e1c9aca2a83

IP: 213.113.xxx.xxx

2024-07-05 14:40:31 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**