

## **M-Kastellet ApS**

Slagtehusgade 22-24  
1715 København V

CVR-nr. 33759312

## **Årsrapport 2015**

(1. januar 2015 - 31. december 2015)

Godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling, den 8/7 2016

---

Rasmus Pors  
(dirigent)

# Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	1
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning	5
<b>Årsrapport</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	M-Kastellet ApS Slagtehusgade 22-24 1715 København V  CVR-nr.: 33759312  Hjemstedskommune: København  Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktionen</b>	Rasmus Pors
<b>Revisor</b>	Dansk Revision København A/S Godkendt Revisionsvirksomhed Skindergade 38 1159 København K. CVR-nr. 32 67 16 08
<b>Pengeinstitut</b>	Sydbank

## Ledespåtegning

Ledelsen aflægger hermed årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 for M-Kastellet ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsesberetningen indeholder efter vor opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold som beretningen omfatter.

København, den 8. juli 2016.

**Direktionen**

Rasmus Pors

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Til kapitalejerne i M-Kastellet ApS

### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for M-Kastellet ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorers etiske regler samt 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det 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 2015 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet har haft et tab på 1.093.407 kr. i regnskabsåret, og at selskabets forpligtelser pr. 31. december 2015 overstiger selskabets aktiver med 1.571.058 kr. Disse forhold sammen med de i note 1 øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

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

København, den 8. juli 2016

**Dansk Revision København A/S**

Godkendt Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 32 67 16 08

Kent Nymark Christensen

Registreret revisor, cand.merc.aud.

Medlem af FSR - danske revisorer

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter omfatter catering- og eventvirksomhed samt anden hermed beslægtede virksomhed.

## Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat og økonomiske udvikling levede ikke op til forventningerne og anses således ikke for værende tilfredsstillende.

Årets resultat DKK - 1.093.407 foreslås disponeret som anført i resultatopgørelsen.

Selskabet har tabt hele sin selskabskapital, således at selskabets forpligtelser pr. 31. december 2015 overstiger, selskabet samlede aktiver med DKK 1.517.058. Selskabets fortsatte drift er sikret gennem långivning fra selskabets ultimative kapitalejere. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne herom i note 1.

## Begivenheder indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentligt indflydelse på bedømmelsen af årsregnskabet.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for M-Kastellet ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg fra højere klasser.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### GENERELT

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.

Der foretages periodisering af væsentlige indtægter og omkostninger.

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.

### Omregning af beløb i fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.



# Anvendt regnskabspraksis

## RESULTATOPGØRELSE

### Nettoomsætning / bruttofortjeneste

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen efter produktionsmetoden

Af konkurrencemæssige hensyn er en række af resultatopgørelsens poster sammendraget og benævnt bruttofortjeneste i den officielle årsrapport.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgs-, lokale- og administrationsomkostninger.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### Skat af årets resultat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster.

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.

Den aktuelle skat beregnes med den for året gældende skattesats.

Aktuelle skattetilgodehavender indregnes i balancen som et tilgodehavende i det omfang, der er betalt for meget, mens aktuelle skatteforpligtelser indregnes som kortfristet gæld i det omfang, der ikke er foretaget betaling heraf.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Den udskudte skat beregnes med den skattesats, der ud fra vedtagen lovgivning inden regnskabsårets udløb er gældende på det tidspunkt, hvor den forventes realiseret.

Udskudte skatteaktiver indregnes alene med den værdi, de kan forventes at kunne realiseres til.

# Anvendt regnskabspraksis

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år (restværdi DKK 0)
Indretning af lejede lokaler	10 år (restværdi DKK 0)

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 pr. enhed indregnes som omkostning i resultatopgørelsen.

Materielle anlægsaktiver, som er leaset og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinier som ejede aktiver.

Avance og tab ved løbende udskiftning af materielle anlægsaktiver indtægtsføres henholdsvis udgiftsføres under "Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver".

### Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til anskaffelsessum.

### Varebeholdning

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelses/omkostninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til pålydende værdi, med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af forventede tab (nettorealisationseværdi). Nedskrivninger foretages på grundlag af individuel vurdering af tilgodehavender.

## Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

De enkelte igangværende arbejder indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummer med fradrag af aconto-faktureringer og forudbetalinger. Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelsen af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

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

### Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

## Resultatopgørelse for 1. januar - 31. december

Note	2015	2014
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>7.435.554</b>	<b>5.397.871</b>
2 Personaleomkostninger	8.651.314	5.287.975
6 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	112.958	64.670
<b>RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER</b>	<b>-1.328.718</b>	<b>45.226</b>
3 Finansielle indtægter	26.435	23.833
4 Finansielle omkostninger	79.380	36.084
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-1.381.663</b>	<b>32.975</b>
5 Skat af årets resultat	-288.256	33.888
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-1.093.407</b>	<b>-913</b>
 <b>RESULTATDISPONERING</b>		
Det disponible beløb udgør:		
Overført fra tidligere år	-503.651	-502.738
Årets resultat	-1.093.407	-913
<b>Til disposition</b>	<b>-1.597.058</b>	<b>-503.651</b>
 som af ledelsen foreslås disponeret således:		
Overført til næste år	-1.597.058	-503.651
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-1.597.058</b>	<b>-503.651</b>

## Balance pr. 31. december

Note	2015	2014
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Indretning af lejede lokaler	84.513	64.558
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	147.853	216.543
<b>6 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>232.366</b>	<b>281.101</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Depositum	0	60.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>60.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>232.366</b>	<b>341.101</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Varebeholdninger</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	297.010	220.885
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>297.010</b>	<b>220.885</b>
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.985.252	1.531.173
Igangværende arbejder for fremmed regning	180.076	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	240.389	730.311
Andre tilgodehavender	58.625	99.750
<b>5 Udskudt skatteaktiv</b>	<b>395.967</b>	<b>107.711</b>
Periodeafgrænsningsposter	25.681	79.441
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2.885.990</b>	<b>2.548.386</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>188.585</b>	<b>145.580</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>3.371.585</b>	<b>2.914.851</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>3.603.951</b>	<b>3.255.952</b>

## Balance pr. 31. december

Note	2015	2014
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
Selskabskapital	80.000	80.000
Overført resultat	-1.597.058	-503.651
1, 7 <b>Egenkapital i alt</b>	<b>-1.517.058</b>	<b>-423.651</b>
<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	960.498	1.401.456
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.317
Anden gæld	4.021.166	2.216.671
Periodeafgrænsningsposter	139.345	60.159
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.121.009</b>	<b>3.679.603</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.121.009</b>	<b>3.679.603</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>3.603.951</b>	<b>3.255.952</b>
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualforpligtelser		

# Noter

## Note

### 1 Kapitalberedskab

Selskabet har fortsat tabt hele selskabskapitalen, da selskabets forpligtelser overstiger dets aktiver med DKK 1.517.058 pr. 31. december 2015. Denne situation medfører, at der naturligt vil være væsentlig usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift.

Selskabets ledelse er opmærksom på selskabets finansielle situation, og har internt igangsat funktionsoptimerende tiltag som skal effektivisere selskabets indtjeningsevne. Ledelsen er ligeledes i dialog med selskabets kreditorer og indgået aftaler med hovedparten af disse, samt sørger for at afholde de omkostninger som sikre selskabets fortsatte drift.

Selskabets ledelse har lagt interne budgetter for 2016, som viser en betydelig forbedring i selskabets rentabilitet fremadrettet, hvilke understøttes af fyldte ordrebøger for en stor del af 2016.

Selskabets ledelse forventer, at selskabets kapitalgrundlag vil være fuldt reetableret i løbet af 1-2 år ved indtjening fra driften.

Ledelsen aflægger på denne baggrund årsrapporten som going concern

2 Personaleomkostninger	2015	2014
Lønninger og gager	8.435.803	5.082.841
Pensionsbidrag	76.800	75.800
Omkostninger til social sikring	138.041	75.398
Andre personaleomkostninger	670	53.936
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>8.651.314</b>	<b>5.287.975</b>

### 3 Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttet virksomhed	26.435	23.833
	<b>26.435</b>	<b>23.833</b>

### 4 Finansielle omkostninger

Renteudgift til tilknyttet virksomhed	0	0
Øvrige finansielle omkostninger	79.380	36.084
	<b>79.380</b>	<b>36.084</b>

## Noter

### Note

#### 5 Skat af årets resultat

	<u>Selskabsskat</u>	<u>Udskudt skat</u>	<u>Resultatført</u>
Saldo, primo	0	-107.711	0
Skat af årets resultat	0	-288.256	-288.256
Årets betalte skatter	0	0	0
	<u>0</u>		
Skyldig selskabsskat, ultimo	<u>0</u>		
Udskudt skat, ultimo		<u>-395.967</u>	
Skat af årets resultat			<u>-288.256</u>

#### 6 Materielle anlægsaktiver

	<u>Indretning af lejede lokaler</u>	<u>Andre anlæg og driftsinventar</u>
Kostpris, primo	117.901	297.669
Nyanskaffelser, herunder forbedringer i årets løb	54.420	9.804
Kostpris, ultimo	<u>172.321</u>	<u>307.473</u>
Af- og nedskrivninger, primo	53.343	81.127
Årets afskrivninger	34.465	78.493
Af- og nedskrivninger, ultimo	<u>87.808</u>	<u>159.620</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi, ultimo</b>	<u><b>84.513</b></u>	<u><b>147.853</b></u>

#### 7 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>
Egenkapital, primo	80.000	-503.651
Årets resultat	0	-1.093.407
<b>Egenkapital, ultimo</b>	<u><b>80.000</b></u>	<u><b>-1.597.058</b></u>



# Noter

## Note

### 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

### 9 Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

# 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.”

## Rasmus Pors

direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-589936624565

IP: 62.135.218.201

08-07-2016 kl. 18:13:23 UTC

NEM ID 

## Kent Nymark Christensen

registreret revisor

På vegne af: Dansk Revision København A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-381235173830

IP: 188.120.68.54

08-07-2016 kl. 18:18:00 UTC

NEM ID 

## Rasmus Pors

dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-589936624565

IP: 62.135.218.201

08-07-2016 kl. 18:43:19 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: AV5JE-D7JA6-5TW4A-ELV80-GZ31T-8Q8UX

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 tidsstemplet 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](mailto: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/validate>