

**Katoni ApS**  
**CVR-nr. 35545905**

**Årsrapport 2015**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 07.09.2015

**Dirigent**

---

Navn: Steen Hegaard Christensen

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2015	9
Balance pr. 30.04.2015	10
Egenkapitalopgørelse for 2015	12
Noter	13

## **Virksomhedsoplysninger**

### **Virksomhed**

Katoni ApS  
Klostergade 28 1.  
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 35545905  
Hjemsted: Aarhus  
Regnskabsår: 01.01.2015 - 30.04.2015

### **Bestyrelse**

Jacob Møller Jensen, formand  
Steen Hegaard Christensen  
Simon Møller Jensen

### **Direktion**

Steen Hegaard Christensen

### **Revisor**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
City Tower, Værkmestergade 2  
8000 Aarhus C

## Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2015 - 30.04.2015 for Katoni ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2015 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 30.04.2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Århus, den 07.09.2015

## Direktion

Steen Hegaard Christensen

## Bestyrelse

Jacob Møller Jensen  
formand

Steen Hegaard Christensen

Simon Møller Jensen

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Katoni ApS

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Katoni ApS for regnskabsåret 01.01.2015 - 30.04.2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 for 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.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 30.04.2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Selskabet har tabt hele sin anpartskapital. Ledelsen forventer at kapitalen vil blive reetableret via den fremtidige drift og at der er tilstrækkelig likviditet til den fremtidige drift. Vi skal henvise til note 1 for nærmere omtale heraf.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på at selskabet i strid med selskabsloven har ydet lån til en aktionær, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er tilbagebetalt i regnskabsåret.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 07.09.2015

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Morten Gade Steinmetz  
statsautoriseret revisor

Mads Fauerskov  
statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i drift af hjemmesiden katoni.dk

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Periodens resultat udgør et underskud på 354 t.kr. Selskabets ledelse anser resultat for værende tilfredsstillende.

Selskabet er omfattet af bestemmelserne i selskabslovens 119 omkring kapitaltab. Det er ledelsens forventning, at reetablering af kapitalforholdene ville kunne ske gennem den løbende drift over de kommende år. Der er fra Borneo A/S givet en støtteerklæring, hvorfor Borneo A/S vil stille den fornødne likviditet til rådighed for selskabets fortsatte drift.

Koncernen har truffet beslutning om ændring af regnskabsår fra 1. maj til 30. april. Som følge af selskabets høje aktivitet i vinterperioden, har koncernen af administrative årsager valgt at omlægge regnskabsår. Selskabets regnskabsår omfatter perioden 1. januar 2015 til 30. april 2015, hvorefter selskabets første fulde regnskabsår bliver perioden 1. maj 2015 til 30. april 2016

### Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Selskabet har omlagt regnskabsår, således at denne regnskabsperiode omfatter perioden fra 01.01.2015 til 30.04.2015.

Årsregnskabet er aflagt efter følgende regnskabspraksis, som er uændret i forhold til tidligere perioder.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning består af provenu i forbindelse med salg på hjemmeside. Provenuet indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.



## Anvendt regnskabspraksis

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til vedligeholdelse af hjemmeside.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og af gevinster og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder mv.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende

## Anvendt regnskabspraksis

produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. Udviklingsprojekter nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse for 2015**

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
<b>Bruttotab</b>		<b>(133.053)</b>	<b>(493.289)</b>
Personaleomkostninger	2	(276.546)	(775.642)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(11.668)</u>	<u>(20.417)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>(421.267)</b>	<b>(1.289.348)</b>
Andre finansielle indtægter	4	0	259
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(33.288)</u>	<u>(15.623)</u>
<b>Resultat af ordinære aktiviteter før skat</b>		<b>(454.555)</b>	<b>(1.304.712)</b>
Skat af ordinært resultat	6	<u>100.210</u>	<u>278.590</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>(354.345)</u></b>	<b><u>(1.026.122)</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>(354.345)</u>	<u>(1.026.122)</u>
		<b><u>(354.345)</u></b>	<b><u>(1.026.122)</u></b>

**Balance pr. 30.04.2015**

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		72.915	84.583
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	7	<u>72.915</u>	<u>84.583</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u>72.915</u>	<u>84.583</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		100.686	81.099
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	7.072
Udskudt skat		378.800	278.590
Andre tilgodehavender		62.687	44.358
<b>Tilgodehavender</b>		<u>542.173</u>	<u>411.119</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>777.453</u>	<u>0</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u>1.319.626</u>	<u>411.119</u>
<b>Aktiver</b>		<u>1.392.541</u>	<u>495.702</u>

**Balance pr. 30.04.2015**

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		<u>(1.330.467)</u>	<u>(976.122)</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>(1.280.467)</u></b>	<b><u>(926.122)</u></b>
Bankgæld		0	834.796
Leverandører af varer og tjenesteydelser		38.221	196.589
Gæld til associerede virksomheder		2.430.331	202.759
Anden gæld		<u>204.456</u>	<u>187.680</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>2.673.008</u></b>	<b><u>1.421.824</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>2.673.008</u></b>	<b><u>1.421.824</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>1.392.541</u></b>	<b><u>495.702</u></b>
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

**Egenkapitalopgørelse for 2015**

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	50.000	(976.122)	(926.122)
Årets resultat	0	(354.345)	(354.345)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>(1.330.467)</b>	<b>(1.280.467)</b>

## Noter

### 1. Going concern

Selskabet har tabt mere end 50% af sin anpartskapital og er derfor omfattet af selskabslovens § 119. Selskabets ledelse har oplyst, at anpartskapitalen forventes at blive retableret gennem den løbende drift over de kommende år, ligesom det er ledelsens opfattelse, at selskabet vil kunne fremskaffe den fornødne likviditet til selskabets løbende drift. Der er fra Borneo A/S givet en støtteerklæring, hvorfor Borneo A/S vil stille den fornødne likviditet til rådighed for selskabets fortsatte drift.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Gager og løn	247.986	709.126
Pensioner	25.951	59.045
Andre omkostninger til social sikring	1.544	9.567
Andre personaleomkostninger	1.065	(2.096)
	<b>276.546</b>	<b>775.642</b>

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>3. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	11.668	20.417
	<b>11.668</b>	<b>20.417</b>

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>4. Andre finansielle indtægter</b>		
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	0	152
Valutakursreguleringer	0	107
	<b>0</b>	<b>259</b>

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>5. Andre finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger i øvrigt	4.473	13.266
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	27.705	259
Valutakursreguleringer	210	98
Øvrige finansielle omkostninger	900	2.000
	<b>33.288</b>	<b>15.623</b>

## Noter

	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
<b>6. Skat af ordinært resultat</b>		
Ændring af udskudt skat	(100.210)	(310.589)
Effekt af ændrede skattesatser	<u>0</u>	<u>31.999</u>
	<u>(100.210)</u>	<u>(278.590)</u>
		<b>Færdiggjorte udviklings- projekter kr.</b>
<b>7. Immaterielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo		<u>105.000</u>
<b>Kostpris ultimo</b>		<u><b>105.000</b></u>
Af- og nedskrivninger primo		(20.417)
Årets afskrivninger		<u>(11.668)</u>
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<u><b>(32.085)</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<u><b>72.915</b></u>

## 8. Eventualforpligtelser

Katoni ApS har indgået en huslejeaftale samt aftale om administration med Kilo A/S. Forpligtelsen udgør 6.000 kr.

## 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.