



Tlf.: 89 22 30 00
silkeborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Papirfabrikken 34
DK-8600 Silkeborg
CVR-nr. 20 22 26 70

KJØD & KUL P/S

ØSTERGADE 34, 8600 SILKEBORG

ÅRSRAPPORT

2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 27. maj 2016

Carsten Eskildsen

CVR-NR. 36 54 07 61

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. februar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-12

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Kjød & Kul P/S Østergade 34 8600 Silkeborg
	CVR-nr.: 36 54 07 61 Stiftet: 1. februar 2015 Hjemsted: Silkeborg Regnskabsår: 1. februar - 31. december
Bestyrelse	Carsten Eskildsen, Formand Lizzy Rasmussen Stine Fogh Frosthammer
Direktion	Stine Fogh Frosthammer
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. februar - 31. december 2015 for Kjød & Kul P/S.

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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. februar - 31. december 2015.

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

Bestyrelsen og direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 27. maj 2016

Direktion:

Stine Fogh Frosthammer

Bestyrelse:

Carsten Eskildsen
Formand

Lizzy Rasmussen

Stine Fogh Frosthammer

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Kjød & Kul P/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Kjød & Kul P/S for regnskabsåret 1. februar - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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 FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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 forpligtet 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.

Silkeborg, den 27. maj 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Dahl Jepsen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af restaurationsvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets første regnskabsperiode udviser som forventet et driftsunderskud. Selskabets aktiviteter forventes at give et nulresultat i 2016 og overskud fra 2017.

Anpartskapitalen er tabt, men forventes reableret ved egen indtjening over en kortere årrække. Herudover har selskabets ejerkreds stillet ansvarlige lån til rådighed på 500 tkr. til dækning af den tabte anpartskapital og herunder sikring af selskabets fortsatte drift og likviditetsberedskab.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. FEBRUAR - 31. DECEMBER

	Note	2015 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		525.175
Personaleomkostninger.....	1	-1.263.608
Af- og nedskrivninger.....		-67.514
DRIFTSRESULTAT		-805.947
Andre finansielle omkostninger.....		-16.606
ÅRETS RESULTAT		-822.553
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....		-822.553
I ALT		-822.553

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2015 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		386.730
Indretning af lejede lokaler.....		68.095
Materielle anlægsaktiver.....	2	454.825
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		46.000
Finansielle anlægsaktiver.....	3	46.000
ANLÆGSAKTIVER.....		500.825
Varebeholdninger.....		136.365
Varebeholdninger.....		136.365
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		30.486
Periodeafgrænsningsposter.....		55.962
Tilgodehavender.....		86.448
Likvide beholdninger.....		36.263
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		259.076
AKTIVER.....		759.901
PASSIVER		
Selskabskapital.....		500.000
Overført overskud.....		-822.553
EGENKAPITAL.....	4	-322.553
Ansvarlig lånekapital.....		500.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	500.000
Gæld til pengeinstitutter.....		310.344
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		133.168
Anden gæld.....		138.942
Kortfristede gældsforpligtelser.....		582.454
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.082.454
PASSIVER.....		759.901
Eventualposter mv.	6	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7	
Usikkerhed ved going concern	8	

NOTER

	2015 kr.	Note	
Personaleomkostninger		1	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 4			
Løn og gager.....	1.217.689		
Pensioner.....	8.220		
Omkostninger til social sikring.....	20.226		
Andre personaleomkostninger.....	17.473		
	1.263.608		
 Materielle anlægsaktiver		 2	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. februar 2015.....	0	0	
Tilgang.....	429.869	73.742	
Kostpris 31. december 2015.....	429.869	73.742	
 Af- og nedskrivninger 1. februar 2015.....	0	0	
Årets afskrivninger	43.139	5.647	
Af- og nedskrivninger 31. december 2015.....	43.139	5.647	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015.....	386.730	68.095	
 Finansielle anlægsaktiver		 3	
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. februar 2015.....		0	
Tilgang.....		46.000	
Kostpris 31. december 2015.....		46.000	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015.....		46.000	
 Egenkapital		 4	
	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. februar 2015.....	500.000	0	500.000
Forslag til årets resultatdisponering.....		-822.553	-822.553
	500.000	-822.553	-322.553

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					5
	1/2 2015 gæld i alt	31/12 2015 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Ansvarlig lånekapital.....	0	500.000	0	500.637	
	0	500.000	0	500.637	
Eventualposter mv.					6
Selskabet har indgået huslejeaftale med en restforpligtelse pr. 31. december 2015 på 238 tkr. Den årlige lejeudgift udgør 476 tkr.					
Selskabet har indgået en operationel leasingaftale med en restforpligtelse pr. 31. december 2015 på 72 tkr. Den årlige leasingudgift udgør ca. 30 tkr.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					7
Til sikkerhed for forpligtelser i henhold til indgået huslejekontrakt, er der afgivet sikkerhed i indbetalt depositum på 46 tkr.					
Usikkerhed ved going concern					8
Selskabets første regnskabsperiode udviser som forventet et driftsunderskud. Selskabets aktiviteter forventes at give et nulresultat i 2016 og overskud fra 2017.					
Anpartskapitalen er tabt, men forventes reableret ved egen indtjening over en kortere årrække. Herudover har selskabets ejerkreds stillet ansvarlige lån til rådighed på 500 tkr. til dækning af den tabte anpartskapital og herunder sikring af selskabets fortsatte drift og likviditetsberedskab.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kjød & Kul P/S for 2015 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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 omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, 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 mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Partnerselskabet er ikke selvstændigt skattesubjekt. Skatten påhviler selskabsdeltagerne, hvorfor årets skattepligtige resultat indregnes i selskabsdeltagerens respektive indkomstopgørelser. I årsrapporten indregnes der hverken skat eller udskudt skat.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-10 år	0-30 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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 eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til den nominelle restgæld på balancedagen.