



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**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 27. april 2019

---

Carsten Eskildsen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

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

**SELSKABSOPLYSNINGER**

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

## LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 9. april 2019

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Stine Fogh Frosthammer

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Steen Fogh Rasmussen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Stine Fogh Frosthammer

\_\_\_\_\_  
Carsten Eskildsen

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

### *Til ejerne af Kjød & Kul P/S*

Vi har opstillet årsregnskabet for Kjød & Kul P/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, 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 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 9. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Dahl Jepsen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32064

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er drift af restaurationsvirksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets regnskabsperiode udviser et driftsunderskud på -102 tkr. Selskabets aktiviteter forventes at give et overskud fra 2019.

Selskabskapitalen 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 selskabskapital 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 virksomhedens finansielle stilling.

## RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>1.369.921</b>	<b>1.512.272</b>
Personaleomkostninger.....	1	-1.372.386	-1.498.420
Af- og nedskrivninger.....		-78.890	-75.035
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-81.355</b>	<b>-61.183</b>
Andre finansielle omkostninger.....		-20.866	-21.887
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-102.221</b>	<b>-83.070</b>
Skat af årets resultat.....		0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-102.221</b>	<b>-83.070</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-102.221	-83.070
<b>I ALT</b> .....		<b>-102.221</b>	<b>-83.070</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		250.587	308.224
Indretning af lejede lokaler.....		129.434	65.026
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>2</b>	<b>380.021</b>	<b>373.250</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		46.000	46.000
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>46.000</b>	<b>46.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>426.021</b>	<b>419.250</b>
Varebeholdninger.....		136.536	109.852
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>136.536</b>	<b>109.852</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		425	32.786
Andre tilgodehavender.....		2.247	17.252
Periodeafgrænsningsposter.....		14.440	10.974
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>17.112</b>	<b>61.012</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>36.311</b>	<b>94.943</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>189.959</b>	<b>265.807</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>615.980</b>	<b>685.057</b>
<b>PASSIVER</b>			
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		-1.287.720	-1.185.499
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>4</b>	<b>-787.720</b>	<b>-685.499</b>
Ansvarlig lånekapital.....		500.000	500.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>5</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		389.740	355.997
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		159.181	92.738
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		0	105.000
Anden gæld.....		354.779	316.821
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>903.700</b>	<b>870.556</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>1.403.700</b>	<b>1.370.556</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>615.980</b>	<b>685.057</b>
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Usikkerhed ved going concern	8		



## NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 4 (2017: 5)			
Løn og gager.....	1.326.169	1.431.027	
Pensioner.....	14.579	16.283	
Andre omkostninger til social sikring.....	16.547	16.472	
Andre personaleomkostninger.....	15.091	34.638	
	<b>1.372.386</b>	<b>1.498.420</b>	
 <b>Materielle anlægsaktiver</b>			 <b>2</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2018.....	461.094	87.218	
Tilgang.....	0	73.744	
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>	<b>461.094</b>	<b>160.962</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	152.870	22.192	
Årets afskrivninger .....	57.637	9.336	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....</b>	<b>210.507</b>	<b>31.528</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>	<b>250.587</b>	<b>129.434</b>	
 <b>Finansielle anlægsaktiver</b>			 <b>3</b>
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2018.....		46.000	
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>		<b>46.000</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....</b>		<b>46.000</b>	
 <b>Egenkapital</b>			 <b>4</b>
	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	500.000	-1.185.499	-685.499
Forslag til resultatdisponering.....		-102.221	-102.221
<b>Egenkapital 31. december 2018.....</b>	<b>500.000</b>	<b>-1.287.720</b>	<b>-787.720</b>

## NOTER

						Note
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>						<b>5</b>
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Ansvarlig lånekapital.....	500.000	0	500.000	500.000	0	
	<b>500.000</b>	<b>0</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>0</b>	
 <b>Eventualposter mv.</b>						 <b>6</b>
Selskabet har indgået huslejeaftale med en restforpligtelse pr. 31. december 2018 på 180 tkr. Den årlige lejeomkostning udgør 360 tkr.						
Selskabet har indgået en operationel leasingaftale med en restforpligtelse pr. 31. december 2018 på 86 tkr. Den årlige leasingomkostning udgør ca. 25 tkr.						
 <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>						 <b>7</b>
Til sikkerhed for forpligtelser i henhold til indgået huslejekontrakt, er der afgivet sikkerhed i indbetalt depositum på 46 tkr.						
 <b>Usikkerhed ved going concern</b>						 <b>8</b>
Selskabskapitalen er tabt, men forventes retableret ved egen indtjening over en kortere årrække. Herudover har selskabets ejerkreds stillet ansvarlige lån til rådighed på 500 tkr. til dækning af den tabte selskabskapital og herunder sikring af selskabets fortsatte drift og likviditetsberedskab.						

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kjød & Kul P/S for 2018 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.

## 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 virksomhedens 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

Da virksomheden er personligt ejet, indgår det skattemæssige resultat af virksomheden i selskabsdeltagernes samlede indkomst- og formueforhold vedrørende regnskabsåret. Årets indkomstskatter indregnes ikke i resultatopgørelsen.

## 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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

**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 i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.