



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 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. april 2018

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. januar - 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. januar - 31. december
Bestyrelse	Steen Fogh Rasmussen, Formand Stine Fogh Frosthammer Carsten Eskildsen
Daglig ledelse	Stine Fogh Frosthammer
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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 15. marts 2018

Daglig ledelse:

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 2017 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 15. marts 2018

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 -83 tkr. Selskabets aktiviteter forventes at give et overskud fra 2018.

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.

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	2017 kr.	2016 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.512.272	1.181.310
Personaleomkostninger.....	1	-1.498.420	-1.350.294
Af- og nedskrivninger.....		-75.035	-89.816
DRIFTSRESULTAT		-61.183	-258.800
Andre finansielle indtægter.....		0	16
Andre finansielle omkostninger.....		-21.887	-21.092
RESULTAT FØR SKAT		-83.070	-279.876
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		-83.070	-279.876
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-83.070	-279.876
I ALT		-83.070	-279.876

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		308.224	332.996
Indretning af lejede lokaler.....		65.026	73.748
Materielle anlægsaktiver.....	2	373.250	406.744
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		46.000	46.000
Finansielle anlægsaktiver.....	3	46.000	46.000
ANLÆGSAKTIVER.....		419.250	452.744
Varebeholdninger.....		109.852	117.393
Varebeholdninger.....		109.852	117.393
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		32.786	37.623
Andre tilgodehavender.....		0	666
Periodeafgrænsningsposter.....		28.226	28.194
Tilgodehavender.....		61.012	66.483
Likvide beholdninger.....		94.943	10.499
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		265.807	194.375
AKTIVER.....		685.057	647.119
PASSIVER			
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		-1.185.499	-1.102.429
EGENKAPITAL.....	4	-685.499	-602.429
Ansvarlig lånekapital.....		500.000	500.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	500.000	500.000
Gæld til pengeinstitutter.....		355.997	549.196
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		92.738	60.111
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		105.000	0
Anden gæld.....		316.821	140.241
Kortfristede gældsforpligtelser.....		870.556	749.548
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.370.556	1.249.548
PASSIVER.....		685.057	647.119
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Usikkerhed ved going concern	8		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 5 (2016: 4)			
Løn og gager.....	1.431.027	1.289.161	
Pensioner.....	16.283	13.348	
Andre omkostninger til social sikring.....	16.472	6.878	
Andre personaleomkostninger.....	34.638	40.907	
	1.498.420	1.350.294	
 Materielle anlægsaktiver			 2
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2017.....	429.869	87.218	
Tilgang.....	31.225	0	
Kostpris 31. december 2017.....	461.094	87.218	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	96.873	13.470	
Årets afskrivninger	55.997	8.722	
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	152.870	22.192	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	308.224	65.026	
 Finansielle anlægsaktiver			 3
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2017.....		46.000	
Kostpris 31. december 2017.....		46.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....		46.000	
 Egenkapital			 4
	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2017.....	500.000	-1.102.429	-602.429
Forslag til årets resultatdisponering.....		-83.070	-83.070
Egenkapital 31. december 2017.....	500.000	-1.185.499	-685.499

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					5
	1/1 2017	31/12 2017	Afdrag	Restgæld	
	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år	
Ansvarlig lånekapital.....	500.000	500.000	0	500.000	
	500.000	500.000	0	500.000	
Eventualposter mv.					6
Selskabet har indgået huslejeaftale med en restforpligtelse pr. 31. december 2017 på 180 tkr. Den årlige lejeomkostning udgør 360 tkr.					
Selskabet har indgået en operationel leasingaftale med en restforpligtelse pr. 31. december 2017 på 12 tkr. Den årlige leasingomkostning 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
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 2017 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 nettorealisationsværdien 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.