



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 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. april 2020

Steen Fogh Rasmussen

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
	Telefon: 23 46 68 36 E-mail: steen@foghrasmussen.com
	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
Direktion	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 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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 25. marts 2020

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 2019 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, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

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 25. marts 2020

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 driftsoverskud på 114 tkr.

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.

Efter regnskabsårets udløb er der desuden indtruffet særlige omstændigheder i samfundet som følge af udbruddet af Coronavirus. Dette forhold vil påvirke selskabets udvikling og resultat i det kommende år i væsentligt negativt omfang. Selskabet vil gøre brug af regeringens hjælpepakker ligesom ledelsen har iværksat en række yderligere tiltag til minimering af de økonomiske tab.

Ledelsen vurderer, at der med regeringens hjælpepakker, de ansvarlige lån og øvrige tilbud på nuværende tidspunkt kan tilvejebringes et tilstrækkeligt likviditetsberedskab og aflægger derfor regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Ledelsen understreger, at omfanget af de økonomiske tab på nuværende tidspunkt ikke kan forudsiges, og gør opmærksom på selskabets fortsatte drift derfor er betinget af hjælpepakkernes udbetaling og at de nødvendige kredittilsagn fra selskabets pengeinstitut opnås.

Virksomheden følger udviklingen tæt og overholder anbefalinger fra myndighedernes side.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets udløb er der indtruffet særlige omstændigheder i samfundet som følge af udbruddet af Coronavirus. Der henvises til ovenstående afsnit om udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.580.416	1.358.004
Personaleomkostninger.....	1	-1.374.129	-1.372.386
Af- og nedskrivninger.....		-73.733	-66.973
DRIFTSRESULTAT		132.554	-81.355
Andre finansielle omkostninger.....		-18.396	-20.866
ÅRETS RESULTAT		114.158	-102.221
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		114.158	-102.221
I ALT		114.158	-102.221

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		192.950	250.587
Indretning af lejede lokaler.....		113.338	129.434
Materielle anlægsaktiver.....	2	306.288	380.021
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		46.000	46.000
Finansielle anlægsaktiver.....	3	46.000	46.000
ANLÆGSAKTIVER.....		352.288	426.021
Varebeholdninger.....		88.972	136.536
Varebeholdninger.....		88.972	136.536
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		10.734	425
Andre tilgodehavender.....		0	2.247
Periodeafgrænsningsposter.....		16.560	14.440
Tilgodehavender.....		27.294	17.112
Likvide beholdninger.....		35.321	36.311
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		151.587	189.959
AKTIVER.....		503.875	615.980
PASSIVER			
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		-1.173.561	-1.287.720
EGENKAPITAL.....	4	-673.561	-787.720
Ansvarlig lånekapital.....		500.000	500.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	500.000	500.000
Gæld til pengeinstitutter.....		72.722	389.740
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		116.997	159.181
Anden gæld.....		487.717	354.779
Kortfristede gældsforpligtelser.....		677.436	903.700
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.177.436	1.403.700
PASSIVER.....		503.875	615.980
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Usikkerhed ved going concern	8		

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 4 (2018: 4)			
Løn og gager.....	1.322.658	1.326.169	
Pensioner.....	15.526	14.579	
Andre omkostninger til social sikring.....	14.675	16.547	
Andre personaleomkostninger.....	21.270	15.091	
	1.374.129	1.372.386	
 Materielle anlægsaktiver			 2
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2019.....	461.094	160.962	
Kostpris 31. december 2019.....	461.094	160.962	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	210.507	31.528	
Årets afskrivninger	57.637	16.096	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	268.144	47.624	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	192.950	113.338	
 Finansielle anlægsaktiver			 3
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2019.....		46.000	
Kostpris 31. december 2019.....		46.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		46.000	
 Egenkapital			 4
	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2019.....	500.000	-1.287.719	-787.719
Forslag til resultatdisponering.....		114.158	114.158
Egenkapital 31. december 2019.....	500.000	-1.173.561	-673.561

NOTER

						Note
Langfristede gældsforpligtelser						5
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Ansvarlig lånekapital.....	500.000	0	500.000	500.000	0	
	500.000	0	500.000	500.000	0	

Eventualposter mv.

6

Selskabet har indgået huslejeaftale med en restforpligtelse pr. 31. december 2019 på 180 tkr. Den årlige lejeomkostning udgør 360 tkr.

Selskabet har indgået en operationel leasingaftale med en restforpligtelse pr. 31. december 2019 på 60 tkr. Den årlige leasingomkostning udgør ca. 27 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 reetableret 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.

Efter regnskabsårets udløb er der desuden indtruffet særlige omstændigheder i samfundet som følge af udbruddet af Coronavirus. Dette forhold vil påvirke selskabets udvikling og resultat i det kommende år i væsentligt negativt omfang. Selskabet vil gøre brug af regeringens hjælpepakker ligesom ledelsen har iværksat en række yderligere tiltag til minimering af de økonomiske tab.

Ledelsen vurderer, at der med regeringens hjælpepakker, de ansvarlige lån og øvrige tilbud på nuværende tidspunkt kan tilvejebringes et tilstrækkeligt likviditetsberedskab og aflægger derfor regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Ledelsen understreger, at omfanget af de økonomiske tab på nuværende tidspunkt ikke kan forudsiges, og gør opmærksom på selskabets fortsatte drift derfor er betinget af hjælpepakkernes udbetaling og at de nødvendige kredittilsagn fra selskabets pengeinstitut opnås.

Virksomheden følger udviklingen tæt og overholder anbefalinger fra myndighedernes side.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kjød & Kul P/S for 2019 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.

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 %

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.