



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 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 9. juni 2021

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
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-13

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
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 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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 1. juni 2021

Direktion:

Stine Fogh Frosthammer

Bestyrelse:

Steen Fogh Rasmussen
Formand

Stine Fogh Frosthammer

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til ejeren af Kjød & Kul P/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Kjød & Kul P/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 forpligtede 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 1. juni 2021

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 253 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.

Virksomheden har i 2020 været påvirket af nedlukning i forbindelse med Covid-19, og i den forbindelse ansøgt om hjælpepakker i forbindelse hermed.

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, at 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

Der er fortsat usikkerhed med hensyn til omfanget af eller påvirkningen fra de genindførte restriktioner og nedlukninger fra ultimo 2020 og eventuelle yderligere indgreb eller forlængelser af nedlukningen af samfundet. Den endelige effekt af disse forhold for selskabet og dets økonomiske situation er ikke kendt på nuværende tidspunkt.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	1.423.612	1.580.416
Personaleomkostninger.....	2	-1.586.568	-1.374.129
Af- og nedskrivninger.....		-74.263	-73.733
DRIFTSRESULTAT		-237.219	132.554
Andre finansielle omkostninger.....		-15.636	-18.396
ÅRETS RESULTAT		-252.855	114.158
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-252.855	114.158
I ALT		-252.855	114.158

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		151.758	192.950
Indretning af lejede lokaler.....		97.242	113.338
Materielle anlægsaktiver.....	3	249.000	306.288
Lejededpositum.....		46.000	46.000
Finansielle anlægsaktiver.....	4	46.000	46.000
ANLÆGSAKTIVER.....		295.000	352.288
Varebeholdninger.....		69.052	88.972
Varebeholdninger.....		69.052	88.972
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.929	10.734
Andre tilgodehavender.....		294.593	0
Periodeafgrænsningsposter.....		9.042	16.560
Tilgodehavender.....		309.564	27.294
Likvide beholdninger.....		49.624	35.321
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		428.240	151.587
AKTIVER.....		723.240	503.875
PASSIVER			
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		-1.426.416	-1.173.561
EGENKAPITAL.....		-926.416	-673.561
Ansvarlig lånekapital.....		500.000	500.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	500.000	500.000
Gæld til pengeinstitutter.....		214.737	72.722
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		75.609	116.997
Anden gæld.....		859.310	487.717
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.149.656	677.436
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.649.656	1.177.436
PASSIVER.....		723.240	503.875
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Usikkerhed ved going concern	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	500.000	-1.173.561	-673.561
Forslag til resultatdisponering.....		-252.855	-252.855
Egenkapital 31. december 2020.....	500.000	-1.426.416	-926.416

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note	
Særlige poster			1	
Lønkomensation (Covid-19).....	252.439	0		
Tilskud revisoromkostning (Covid-19).....	12.000	0		
Kompensation faste omkostninger (Covid-19).....	65.572	0		
Anslået kompensation faste omkostninger, december.....	25.000	0		
Nedskrivning af varelager.....	22.414	0		
	377.425	0		
Personaleomkostninger			2	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	5	4		
Løn og gager.....	1.524.591	1.322.658		
Pensioner.....	17.514	15.526		
Andre omkostninger til social sikring.....	18.257	14.675		
Andre personaleomkostninger.....	26.206	21.270		
	1.586.568	1.374.129		
Materielle anlægsaktiver			3	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2020.....	461.094	160.962		
Tilgang.....	16.975	0		
Kostpris 31. december 2020.....	478.069	160.962		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	268.144	47.624		
Årets afskrivninger	58.167	16.096		
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	326.311	63.720		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	151.758	97.242		
Finansielle anlægsaktiver			4	
		Lejededesitum		
Kostpris 1. januar 2020.....		46.000		
Kostpris 31. december 2020.....		46.000		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		46.000		
Langfristede gældsforpligtelser			5	
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....	500.000	0	500.000	500.000
	500.000	0	500.000	500.000

NOTER

	Note
Eventualposter mv. Selskabet har indgået huslejeaftale med en restforpligtelse pr. 31. december 2020 på 180 tkr. Den årlige lejeomkostning udgør 360 tkr.	6
Selskabet har indgået en operationel leasingaftale med en restforpligtelse pr. 31. december 2020 på 35 tkr. Den årlige leasingomkostning udgør ca. 27 tkr.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Til sikkerhed for forpligtelser i henhold til indgået huslejekontrakt, er der afgivet sikkerhed i indbetalt depositum på 46 tkr.	7
Usikkerhed ved going concern 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.	8
Virksomheden har i 2020 været påvirket af nedlukning i forbindelse med Covid-19, og i den forbindelse ansøgt om hjælpepakker i forbindelse hermed.	
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, at selskabets fortsatte drift derfor er betinget af hjælpepakkeres 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 2020 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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

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 finansiell 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.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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