Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

CO-MA CATERING APS

MOSBJERGVEJ 510, 9870 SINDAL

ÅRSRAPPORT

1. JUNI 2017 - 31. MAJ 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 31. oktober 2018

_____
Allan Bernhoft

CVR-NR. 36 73 09 19

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juni 2017 - 31. maj 2018	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	9-10
Anvendt regnskabspraksis	11-13

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Co-ma Catering ApS Mosbjergvej 510 9870 Sindal	
	CVR-nr.:	36 73 09 19
	Stiftet:	2. maj 2015
	Hjemsted:	Hjørring
	Regnskabsår:	1. juni 2017 - 31. maj 2018
Direktion	Allan Bernhoft	
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring	

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018 for Co-ma Catering ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 31. oktober 2018

Direktion:

_____

Allan Bernhoft

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Co-ma Catering ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Co-ma Catering ApS for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 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 revisorers Etiske 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.

Hjørring, den 31. oktober 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jann Mikkelsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne9879

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter
Selskabets væsentligste aktivitet består i at drive restaurationsvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
Ledelsen forventer en forbedret indtjening i det kommende regnskabsår og har endnu ikke udtømt sine muligheder for finansiering, hvorfor ledelsen aflægger årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JUNI - 31. MAJ

	Note	2017/18 kr.	2016/17 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		**4.018.649**	**2.802**
Personaleomkostninger	1	-4.200.137	-2.941
Af- og nedskrivninger		-190.475	-210
DRIFTSRESULTAT		**-371.963**	**-349**
Andre finansielle omkostninger	2	-67.350	-61
RESULTAT FØR SKAT		**-439.313**	**-410**
Skat af årets resultat		0	0
ÅRETS RESULTAT		**-439.313**	**-410**

FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING

Overført resultat		-439.313	-410
I ALT		**-439.313**	**-410**

BALANCE 31. MAJ

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		1.800.000	1.900
Immaterielle anlægsaktiver	3	**1.800.000**	**1.900**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		466.935	420
Indretning af lejede lokaler		348.618	370
Materielle anlægsaktiver	4	**815.553**	**790**
Lejedepositum og andre tilgodehavender		204.804	205
Finansielle anlægsaktiver	5	**204.804**	**205**
ANLÆGSAKTIVER		**2.820.357**	**2.895**
Råvarer og hjælpematerialer		168.006	133
Varebeholdninger		**168.006**	**133**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		654.471	680
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		0	1
Tilgodehavender		**654.471**	**681**
Likvide beholdninger		**164.224**	**69**
OMSÆTNINGSAKTIVER		**986.701**	**883**
AKTIVER		**3.807.058**	**3.778**

PASSIVER			
Selskabskapital		101.000	101
Overført overskud		813.471	1.252
EGENKAPITAL	6	**914.471**	**1.353**
Gæld til pengeinstitutter		331.694	1.343
Leverandører af varer og tjenesteydelser		261.549	446
Gæld, tilknyttede virksomheder		1.555.442	0
Anden gæld		743.902	636
Kortfristede gældsforpligtelser		**2.892.587**	**2.425**
GÆLDSFORPLIGTELSER		**2.892.587**	**2.425**
PASSIVER		**3.807.058**	**3.778**

Eventualposter mv.	7
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8
Oplysning om usædvanlige forhold	9

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 12 (2016/17: 9)			
Løn og gager	3.985.210	2.810	
Pensioner	136.835	69	
Andre omkostninger til social sikring	39.396	24	
Andre personaleomkostninger	38.696	38	
	4.200.137	**2.941**	
Andre finansielle omkostninger			2
Tilknyttede virksomheder	36.247	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt	31.103	61	
	67.350	**61**	

Immaterielle anlægsaktiver 3

	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. juni 2017	2.000.000
Kostpris 31. maj 2018	**2.000.000**
Afskrivninger 1. juni 2017	100.000
Årets afskrivninger	100.000
Afskrivninger 31. maj 2018	**200.000**
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2018	**1.800.000**

Materielle anlægsaktiver 4

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juni 2017	551.611	423.566
Tilgang	110.700	0
Kostpris 31. maj 2018	**662.311**	**423.566**
Af- og nedskrivninger 1. juni 2017	131.912	53.770
Årets afskrivninger	63.464	21.178
Af- og nedskrivninger 31. maj 2018	**195.376**	**74.948**
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2018	**466.935**	**348.618**

NOTER

		Note
Finansielle anlægsaktiver		5
	Lejedepositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juni 2017	204.648	
Tilgang	156	
Kostpris 31. maj 2018	**204.804**	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2018	**204.804**	

Egenkapital 6

	Selskabs-kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juni 2017	101.000	1.252.784	1.353.784
Forslag til årets resultatdisponering		-439.313	-439.313
Egenkapital 31. maj 2018	**101.000**	**813.471**	**914.471**

Eventualposter mv. 7

Operationel leasing
Selskabet har indgået operationel leasingaftale med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 9 tkr.

Leasingkontrakten har en restløbetid på 11 mdr. med samlet restleasingydelse på 9 tkr.

Huslejeforpligtelser
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 250 tkr. i opsigelighedsperioden.

Hæftelse i sambeskatningen
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for ESKJÆR SKOV- OG LANDBRUG ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser 8
Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

Oplysning om usædvanlige forhold 9
Ledelsen forventer en forbedret indtjening i det kommende regnskabsår og har endnu ikke udtømt sine muligheder for finansiering, hvorfor ledelsen aflægger årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Co-ma Catering ApS for 2017/18 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 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
Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver
Erhvervet goodwill, lejerettigheder og andre rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år.

Materielle anlægsaktiver
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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	3-10 år	0
Indretning af lejede lokaler	10 år	0

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 immaterielle og 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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat
Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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