



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

ASKHØJ 4, 2850 NÆRUM

ÅRSRAPPORT

1. JUNI 2020 - 31. MAJ 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. november 2021

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 2020 - 31. maj 2021	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Co-ma Catering ApS Askhøj 4 2850 Nærum
	CVR-nr.: 36 73 09 19 Stiftet: 2. maj 2015 Hjemsted: Rudersdal Regnskabsår: 1. juni 2020 - 31. maj 2021
Direktion	Allan Bernhoft
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2020 - 31. maj 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2020 - 31. maj 2021.

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.

Nærum, den 15. november 2021

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 2020 - 31. maj 2021 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.

Hjørring, den 15. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Pia Høtoft
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34470

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i at drive restaurationsvirksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabet og årets resultat er i høj grad påvirket af den aktuelle covid-19 pandemi, som i høj grad har ramt restaurationsbranchen. Der er stor usikkerhed om, hvor høj en grad den fremtidige drift vil blive påvirket, men ledelsen er optimistiske i forhold til den fremtidige drift.

Forudsætning for fortsat drift/Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat udviser et underskud på 582 tkr. for 2020/21, og selskabets egenkapital er pr. 31. maj 2021 reduceret til 39 tkr. En større del af selskabets gæld består af gæld til selskabets moderselskab, som har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor selskabets øvrige kreditorer indtil selskabets kapital er reableret, således at den nødvendige likviditet for det kommende regnskabsår er sikret. Selskabets ledelse har derfor valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af 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	2020/21 kr.	2019/20 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	3.315.065	4.675
Personaleomkostninger.....	2	-3.580.273	-5.142
Af- og nedskrivninger.....		-204.093	-201
DRIFTSRESULTAT		-469.301	-668
Andre finansielle indtægter.....		26.535	2
Andre finansielle omkostninger.....	3	-139.655	-73
RESULTAT FØR SKAT		-582.421	-739
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		-582.421	-739
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-582.421	-739
I ALT		-582.421	-739

BALANCE 31. MAJ

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		1.500.000	1.600
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	1.500.000	1.600
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		373.969	436
Indretning af lejede lokaler.....		357.179	383
Materielle anlægsaktiver.....	5	731.148	819
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		282.995	268
Finansielle anlægsaktiver.....	6	282.995	268
ANLÆGSAKTIVER.....		2.514.143	2.687
Råvarer og hjælpematerialer.....		310.000	310
Varebeholdninger.....		310.000	310
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		112.008	370
Andre tilgodehavender.....		1.147.478	185
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.193	0
Periodeafgrænsningsposter.....		30.553	38
Tilgodehavender.....		1.291.232	593
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	7	68.069	89
Værdipapirer.....		68.069	89
Likvide beholdninger.....		41.799	639
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.711.100	1.631
AKTIVER.....		4.225.243	4.318

BALANCE 31. MAJ

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Selskabskapital.....		101.000	101
Overført resultat.....		-61.595	521
EGENKAPITAL.....		39.405	622
Feriepengeindefrysning.....		320.003	245
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	320.003	245
Gæld til pengeinstitutter.....		733.083	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		262.708	217
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		2.215.542	2.191
Anden gæld.....		654.502	910
Periodeafgrænsningsposter.....		0	133
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.865.835	3.451
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.185.838	3.696
PASSIVER.....		4.225.243	4.318
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Forudsætning for fortsat drift	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juni 2020.....	101.000	520.826	621.826
Forslag til resultatdisponering.....		-582.421	-582.421
Egenkapital 31. maj 2021.....	101.000	-61.595	39.405

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 tkr.	Note
Særlige poster			1
Selskabet har i regnskabsåret indtægtsført 1.932 tkr. vedrørende Covid-hjælpepakker.			
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	8	12	
Løn og gager	3.327.852	4.747	
Pensioner.....	181.313	263	
Andre omkostninger til social sikring.....	67.394	100	
Andre personaleomkostninger.....	3.714	32	
	3.580.273	5.142	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	69.739	55	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	69.916	18	
	139.655	73	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. juni 2020.....		2.000.000	
Kostpris 31. maj 2021.....		2.000.000	
Afskrivninger 1. juni 2020.....		400.000	
Årets afskrivninger		100.000	
Afskrivninger 31. maj 2021.....		500.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2021.....		1.500.000	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				5
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. juni 2020.....		778.337	501.861	
Tilgang.....		17.500	0	
Kostpris 31. maj 2021.....		795.837	501.861	
Af- og nedskrivninger 1. juni 2020.....		342.868	119.589	
Årets afskrivninger.....		79.000	25.093	
Af- og nedskrivninger 31. maj 2021.....		421.868	144.682	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2021.....		373.969	357.179	
 Finansielle anlægsaktiver				 6
			Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juni 2020.....			267.869	
Tilgang.....			15.126	
Kostpris 31. maj 2021.....			282.995	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2021.....			282.995	
 Andre værdipapirer og kapitalandele				 7
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
			Danske aktier	
Dagsværdi 31. maj 2021.....			68.069	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			-21.136	
 Langfristede gældsforpligtelser				 8
	31/5 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/5 2020 gæld i alt
Selskabsskat.....	0	0	244.951	0
Feriepengeindefrysning.....	320.003	0	320.003	244.951
	320.003	0	564.954	244.951

NOTER

		Note
Eventualposter mv.		9
Eventualforpligtelser		
	2021	2020
	kr.	tkr.
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:		
Inden for 1 år.....	23.388	23.388
Mellem 1 og 5 år.....	42.878	66.266
	66.266	89.654
Huslejeforpligtelser med en uopsigelighedsperiode på:		
Inden for 1 år.....	292.000	287.991
	292.000	287.991
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 Kanica ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		10
Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.		
Forudsætning for fortsat drift		11
Selskabets resultat udviser et underskud på 582 tkr. for 2020/21, og selskabets egenkapital er pr. 31. maj 2021 reduceret til 39 tkr. En større del af selskabets gæld består af gæld til selskabets moderselskab, som har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor selskabets øvrige kreditorer indtil selskabets kapital er retableret, således at den nødvendige likviditet for det kommende regnskabsår er sikret. Selskabets ledelse har derfor valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.		

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Co-ma Catering ApS for 2020/21 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.

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 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 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

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.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	10 år	0
Indretning af lejede lokaler.....	20 år	0

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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 acontoskatte.

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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.