

Klingenberg Ost Odense ApS

**Vestergade 97
5000 Odense C**

CVR-nr. 38 14 73 15

**Årsrapport for perioden
1. juli 2018 til 30. juni 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 12. december 2019

Kaj Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter til årsrapporten	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Klingenberg Ost Odense 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. 30. juni 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 12. december 2019

Direktion

Kasper Gertz Østergaard
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Klingenberg Ost Odense ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Klingenberg Ost Odense ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 Deres 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, De 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.

Tommerup, den 12. december 2019

HEDELUND

revision & rådgivning
CVR-nr. 36 76 24 54

Carsten Hedelund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19849

Selskabsoplysninger

Selskabet

Klingenberg Ost Odense ApS
Vestergade 97
5000 Odense C

CVR-nr.: 38 14 73 15

Regnskabsperiode: 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Hjemsted: Odense kommune

Direktion

Kasper Gertz Østergaard, direktør

Revisor

HEDELUND
revision & rådgivning
Østerbro 4
5690 Tommerup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive detailhandel med ost og dertil hørende produkter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et underskud på kr. 74.094, og selskabets balance pr. 30. juni 2019 udviser en negativ egenkapital på kr. 172.913.

Selskabet har fokus på forbedring af indtjeningsmulighederne og forventer et forbedret resultat for 2019/2020.

Det er usikkert, hvorvidt de fornødne kreditrammer hos bank, leverandører og kapitalejere kan opretholdes, hvilket er en forudsætning for den fortsatte drift. Der er ikke forhold der indikerer, at koncernens bankforbindelse, leverandører og kapitalejere ikke vil stille de fornødne kreditrammer til rådighed. Ledelsen forventer således at kreditrammerne er tilstrækkelige til den fortsatte drift.

Ledelsen er opmærksom på at selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen. Ledelsen forventer at kapitalen kan reetableres over en årrække, bl.a. ved indtjening fra driften som følge af tiltag som besparelser og effektiviseringer i koncernen.

Ledelsen har under hensyntagen til ovenstående aflagt årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klingenberg Ost Odense ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2018/19 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Deposita

Deposita indregnes til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvider

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdninger og bankindeståender.

Selskabsskat 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> t.kr.
Bruttofortjeneste		1.157.679	1.091
Personaleomkostninger	1	-1.194.075	-1.121
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-36.396	-30
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-10.000	-10
Resultat før finansielle poster		-46.396	-40
Finansielle omkostninger		-5.584	-6
Resultat før skat		-51.980	-46
Skat af årets resultat	2	-22.114	10
Årets resultat		-74.094	-36
Overført resultat		-74.094	-36
		-74.094	-36

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> t.kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		30.000	40
Materielle anlægsaktiver	3	<u>30.000</u>	<u>40</u>
Deposita	4	63.000	63
Finansielle anlægsaktiver		<u>63.000</u>	<u>63</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>93.000</u>	<u>103</u>
Råvarer og hjælpematerialer		189.655	211
Varebeholdninger		<u>189.655</u>	<u>211</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		74.776	86
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		175.250	0
Andre tilgodehavender		0	7
Udskudt skatteaktiv		19.270	41
Tilgodehavender		<u>269.296</u>	<u>134</u>
Likvide beholdninger		<u>32.109</u>	<u>75</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>491.060</u>	<u>420</u>
Aktiver i alt		<u><u>584.060</u></u>	<u><u>523</u></u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50
Overført resultat		-222.913	-148
Egenkapital	5	<u>-172.913</u>	<u>-98</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		324.898	209
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	111
Selskabsskat		0	64
Anden gæld		432.075	237
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>756.973</u>	<u>621</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>756.973</u>	<u>621</u>
Passiver i alt		<u>584.060</u>	<u>523</u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	6		
Usikkerhed ved indregning og måling	7		
Andre usædvanlige forhold i årsrapporten	8		
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	kr.	t.kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	1.074.743	1.025
Pensioner	91.158	0
Andre omkostninger til social sikring	28.174	96
	<u>1.194.075</u>	<u>1.121</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>4</u>
2 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	<u>22.114</u>	<u>-10</u>
	<u>22.114</u>	<u>-10</u>
3 Materielle anlægsaktiver		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		<u>50.000</u>
Kostpris 1. juli 2018		<u>50.000</u>
Kostpris 30. juni 2019		<u>50.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018		10.000
Årets afskrivninger		<u>10.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019		<u>20.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019		<u>30.000</u>
4 Finansielle anlægsaktiver		Deposita
		<u>63.000</u>
Kostpris 1. juli 2018		<u>63.000</u>
Kostpris 30. juni 2019		<u>63.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019		<u>63.000</u>

Noter

5 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2018	50.000	-148.819	-98.819
Årets resultat	0	-74.094	-74.094
Egenkapital 30. juni 2019	50.000	-222.913	-172.913

6 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har fokus på forbedring af indtjeningsmulighederne og forventer et forbedret resultat for 2019/2020.

Det er usikkert, hvorvidt de fornødne kreditrammer hos bank, leverandører og kapitalejere kan opretholdes, hvilket er en forudsætning for den fortsatte drift. Der er ikke forhold der indikerer, at koncernens bankforbindelse, leverandører og kapitalejere ikke vil stille de fornødne kreditrammer til rådighed. Ledelsen forventer således at kreditrammerne er tilstrækkelige til den fortsatte drift.

Ledelsen er opmærksom på at selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen. Ledelsen forventer at kapitalen kan reetableres over en årrække, bl.a. ved indtjening fra driften som følge af tiltag som besparelser og effektiviseringer i koncernen.

Ledelsen har under hensyntagen til ovenstående aflagt årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

7 Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen har indregnet selskabets skatteaktiv med kr. 19.270, hvilket svarer til den fulde værdi af skatteaktivet. Ledelsen forventer at indtjeningen i selskabet forbedres indenfor de kommende år, hvorved selskabets skattepligtige underskud og dermed også selskabets skatteaktiv kan anvendes.

8 Andre usædvanlige forhold i årsrapporten

Selskabet har ikke løbende haft et ajourført bogholderi. Bogføringslovens regler har som følge heraf ikke været overholdt.

Noter

9 Eventualposter mv.

Selskabets samlede eventualforpligtelser udgør t.kr. 126 pr. 30. juni 2019.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Klingenberg Group ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties mv. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør t.kr. 91 pr. 30. juni 2019, heraf er t.kr. 34 indregnet i balancen. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke overfor andre.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.