

KABOOKI A/S
Rønnevej 1, 7400 Herning

CVR-nr. 38 23 53 11

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. juli 2024

Claus Dalgaard Kristensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse	20
Noter	21

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for KABOOKI A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 4. juli 2024

Direktion

Christopher Silcowitz

Bestyrelse

Lars Michael Alstrup
formand

Jens Bjerg Sørensen
næstformand

Claus Dalgaard Kristensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i KABOOKI A/S

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for KABOOKI A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi er blevet valgt som revisor for selskabet den 30. maj 2024. Vi har ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for vores revision af primobalancen. Der tages således forbehold for den mulige effekt heraf på primobalancen og årets resultat.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf der fremgår beskrivelse af efterfølgende begivenheder ved indgået aftale om rekonstruktion i 2024.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ikast, den 4. juli 2024

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Jesper Majkjær Ramlov
statsautoriseret revisor
mne50559

Morten Broberg Lind
statsautoriseret revisor
mne32735

Selskabsoplysninger

Selskabet	KABOOKI A/S Rønnevej 1 7400 Herning CVR-nr.: 38 23 53 11 Stiftet: 27. juni 1966 Hjemsted: Herning Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Lars Michael Alstrup, formand Jens Bjerg Sørensen, næstformand Claus Dalgaard Kristensen
Direktion	Christopher Silcowitz
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Thrigesvej 3 7430 Ikast
Modervirksomhed	LOPPUU ApS
Dattervirksomheder	RINGSTED RETAIL COMPANY ApS, Herning CFY A/S, Herning Kabooki AS, Norge Kabooki (Shanghai) Co. Ltd, Kina Kabooki Retail Germany GmbH, Tyskland

Hovedtal og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttotab	-3.457	25.925	20.241	19.334	30.375
Resultat af primær drift	-24.529	-625	-4.221	-1.374	2.402
Finansielle poster, netto	-4.521	1.792	-4.552	-1.674	-2.090
Årets resultat	-21.816	1.702	-2.419	-2.489	-147
Balance:					
Balancesum	67.861	88.129	60.689	57.828	64.961
Investeringer i materielle anlægsaktiver	753	122	0	0	0
Egenkapital	-17.356	4.343	5.177	4.792	9.285
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	34	43	48	46	0
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	-25,6	4,9	8,5	8,3	14,3
Egenkapitalforrentning	-	35,8	-48,5	-35,4	-1,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i design, produktion og salg af kvalitetstøj til børn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -3.457 t.kr. mod 25.925 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -21.816 t.kr. mod 1.702 t.kr. sidste år. Årets resultat er negativt påvirket af en større tilbagegang i ordreindgangen og derved i selskabets aktivitet. Ledelsen anser årets resultat som meget utilfredsstillende.

Kapitalberedskab

Selskabet har pr. 31. december 2023 tabt hele aktiekapitalen hvorved selskabet er omfattet selskabslovens §119 omkring kapitaltab. Selskabskapitalen forventes reetableret ved efterfølgende tvangsakkord, fremtidig indtjening samt eventuel gældseftergivelse fra tilknyttet virksomhed.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer et underskud i perioden 1. januar 2024 frem til at selskabets aftale om rekonstruktion. I perioden fra indgået aftale om rekonstruktion til statusdagen forventes der, at blive realiseret et driftsoverskud. Der forventes for det samlede regnskabsår realiseret overskud, blandt andet som følge af tvangsakkorden, tilpasninger og mere fokus på rette markeder.

Filialer i udlandet

Selskabet har datterselskaber beliggende i udlandet samt en enkelt filial beliggende i Tyskland.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Ledelsen vurderer, at selskabet ikke er påvirket af særlige risici udover de almindelige forekommende risici i branchen. Nedenfor er redegjort for valutarisici.

Valutarisici

Hovedparten af selskabets varekøb foretages i fremmed valuta. Der foretages løbende dækning heraf.

Kursregulering af investeringer i dattervirksomheder, der er selvstændige enheder, indregnes direkte i egenkapitalen. Der foretages ikke løbende dækning heraf.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Selskabet er efter regnskabsårets afslutning gået i rekonstruktionsbehandling pr. 8. april 2024, hvilket er afsluttet pr. 16. maj 2024 ved gennemførelse af en tvangsakkord, ved udbetaling af dividende til simple kreditorer med 12% til fuld og endelig afgørelse. Dividenden der er udbetalt er en engangsdividende. Selskabet har som følge af tvangsakkorden opnået en akkord i 2024 på niveauet 25 mio. kr.

Herudover er der til sikring af den fremtidige drift foretaget indskud af kapital fra ny ejer med 2 mio. kr. samt tilført yderligere kapital ved låneindskud.

Udover ovenstående har der ikke været begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som har kunnet forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KABOOKI A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for KABOOKI A/S og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for LOPPUU ApS, Hellerup, CVR nr. 33865570.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for LOPPUU ApS.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Der er i forbindelse med opstillingen af regnskabet foretaget klassifikations ændringer af regnskabsposterne for selskabets sammenligningstal.

Den foretagne ændring har ikke haft resultat eller egenkapital påvirkning.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Udenlandske tilknyttede virksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven i koncernregnskabet. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for en del af den samlede investering i tilknyttede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og valutakurstab på lån og afledte finansielle instrumenter, som er indgået til kurssikring af selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, direkte i egenkapitalen.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er vælges klassificeret som sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.

Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som løbende er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke vælges indregnet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Licenser

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Licenser afskrives lineært over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	3-5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 3-5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner opstår ved dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter.

Reserven opløses samtidig med, at værdireguleringerne realiseres eller tilbageføres.

Reserven er ikke bunden.

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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter KABOOKI A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttotab	-3.457.402	25.924.560
2 Personaleomkostninger	-20.464.643	-26.037.847
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-418.907	-315.723
Andre driftsomkostninger	-188.142	-196.424
Driftsresultat	-24.529.094	-625.434
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-164.812	5.459.872
Andre finansielle indtægter	1.524.683	1.564.600
3 Øvrige finansielle omkostninger	-5.880.752	-5.232.599
Resultat før skat	-29.049.975	1.166.439
Skat af årets resultat	7.234.075	535.538
4 Årets resultat	-21.815.900	1.701.977

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
5 Licenser	639.637	610.121
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>639.637</u>	<u>610.121</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	42.500	0
7 Indretning af lejede lokaler	810.560	295.108
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>853.060</u>	<u>295.108</u>
8 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	13.452.138	9.477.947
9 Deposita	639.017	385.205
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>14.091.155</u>	<u>9.863.152</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>15.583.852</u>	<u>10.768.381</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	29.070.448	44.424.836
Varebeholdninger i alt	<u>29.070.448</u>	<u>44.424.836</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.490.942	20.409.242
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.746.528	4.887.752
10 Udskudte skatteaktiver	7.603.089	2.353.848
Tilgodehavende selskabsskat	241.083	0
Andre tilgodehavender	99.000	290.953
11 Periodeafgrænsningsposter	531.712	2.460.321
Tilgodehavender i alt	<u>22.712.354</u>	<u>30.402.116</u>
Likvide beholdninger	494.749	2.533.726
Omsætningsaktiver i alt	<u>52.277.551</u>	<u>77.360.678</u>
Aktiver i alt	<u>67.861.403</u>	<u>88.129.059</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	530.000	530.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	5.047.611
	Reserve for sikringstransaktioner	-1.247.294	-1.497.807
	Overført resultat	-16.638.493	263.309
	Egenkapital i alt	<u>-17.355.787</u>	<u>4.343.113</u>
Gældsforpligtelser			
12	Ansvarlig lånekapital	2.000.000	2.000.000
13	Anden gæld	2.358.812	2.348.668
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.358.812</u>	<u>4.348.668</u>
	Gæld til pengeinstitutter	33.372.913	31.232.818
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	23.108.360	31.772.641
	Gæld til tilknyttede virksomheder	17.257.916	12.803.599
	Anden gæld	7.119.189	3.628.220
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>80.858.378</u>	<u>79.437.278</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>85.217.190</u>	<u>83.785.946</u>
	Passiver i alt	<u>67.861.403</u>	<u>88.129.059</u>

- 1 Efterfølgende begivenheder
- 14 Oplysninger om dagsværdi
- 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 16 Eventualposter
- 17 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Reserve for sikringstran- saktioner	Overført re- sultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	530.000	0	400.923	4.246.206	5.177.129
Resultatandel	0	5.448.902	0	-3.746.925	1.701.977
Årets regulering af					
sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	0	-2.434.269	0	-2.434.269
Valutakursreguleringer	0	-93.724	0	0	-93.724
Udskudt skat af egenkapitalbevægelser	0	0	535.539	-535.539	0
Overført til overført resultat	0	-307.567	0	299.567	-8.000
Egenkapital 1. januar 2023	530.000	5.047.611	-1.497.807	263.309	4.343.113
Resultatandel	0	-164.812	0	-21.651.088	-21.815.900
Årets regulering af					
sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	0	321.170	0	321.170
Valutakursreguleringer	0	-133.513	0	0	-133.513
Udskudt skat af egenkapitalbevægelser	0	0	-70.657	0	-70.657
Overført til overført resultat	0	-4.749.286	0	4.749.286	0
	530.000	0	-1.247.294	-16.638.493	-17.355.787

Noter

1. Efterfølgende begivenheder

Selskabet er efter regnskabsårets afslutning gået i rekonstruktionsbehandling pr. 8. april 2024, hvilket er afsluttet pr. 16. maj 2024 ved gennemførelse af en tvangsakkord, ved udbetaling af dividende til simple kreditorer med 12% til fuld og endelig afgørelse. Dividenden der er udbetalt er en engangsdividende. Selskabet har som følge af tvangsakkorden opnået en akkord i 2024 på niveauet 25 mio. kr.

Herudover er der til sikring af den fremtidige drift foretaget indskud af kapital fra ny ejer med 2 mio. kr. samt tilført yderligere kapital ved låneindskud.

Udover ovenstående har der ikke været begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som har kunnet forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	17.773.759	22.817.405
Pensioner	1.777.578	2.109.025
Andre omkostninger til social sikring	913.306	1.111.417
	<u>20.464.643</u>	<u>26.037.847</u>
Direktion	2.473.553	3.554.483
Bestyrelse	0	66.666
Direktion og bestyrelse	<u>2.473.553</u>	<u>3.621.149</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>34</u>	<u>43</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	56.945	15.629
Andre finansielle omkostninger	5.823.807	5.216.970
	<u>5.880.752</u>	<u>5.232.599</u>
4. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-164.812	5.448.902
Disponeret fra overført resultat	-21.651.088	-3.746.925
Disponeret i alt	<u>-21.815.900</u>	<u>1.701.977</u>

Noter

	31/12 2023	31/12 2022
5. Licenser		
Kostpris 1. januar	1.119.655	1.119.655
Tilgang i årets løb	253.447	0
Kostpris 31. december	1.373.102	1.119.655
Afskrivninger 1. januar	-509.534	-318.317
Årets afskrivninger	-223.931	-191.217
Afskrivninger 31. december	-733.465	-509.534
Regnskabsmæssig værdi 31. december	639.637	610.121
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	51.400	51.400
Tilgang i årets løb	50.000	0
Kostpris 31. december	101.400	51.400
Afskrivninger 1. januar	-51.400	-51.400
Årets afskrivninger	-7.500	0
Afskrivninger 31. december	-58.900	-51.400
Regnskabsmæssig værdi 31. december	42.500	0
7. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	1.022.418	900.418
Tilgang i årets løb	702.929	122.000
Kostpris 31. december	1.725.347	1.022.418
Afskrivninger 1. januar	-727.310	-602.804
Årets afskrivninger	-187.477	-124.506
Afskrivninger 31. december	-914.787	-727.310
Regnskabsmæssig værdi 31. december	810.560	295.108

Noter

	31/12 2023	31/12 2022
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	4.115.978	4.115.978
Kostpris 31. december	4.115.978	4.115.978
Opskrivninger 1. januar	5.047.610	-307.568
Omregning til valutakurs	-133.513	-93.724
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-164.812	5.448.902
Opskrivninger 31. december	4.749.285	5.047.610
Modregnet i tilgodehavender	4.586.875	314.359
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	4.586.875	314.359
Regnskabsmæssig værdi 31. december	13.452.138	9.477.947
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
RINGSTED RETAIL COMPANY ApS	Herning	100 %
CFY A/S	Herning	100 %
Kabooki AS	Norge	100 %
Kabooki (Shanghai) Co. Ltd	Kina	100 %
Kabooki Retail Germany GmbH	Tyskland	100 %
	31/12 2023	31/12 2022
9. Deposita		
Kostpris 1. januar	385.205	337.036
Tilgang i årets løb	253.812	48.169
Kostpris 31. december	639.017	385.205
Regnskabsmæssig værdi 31. december	639.017	385.205

Noter

	31/12 2023	31/12 2022
10. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. januar	2.353.848	1.818.310
Udskudt skat af årets resultat	5.319.899	535.538
Udskudt skat indregnet direkte på egenkapitalen	-70.658	0
	7.603.089	2.353.848
11. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	531.712	2.460.321
	531.712	2.460.321
12. Ansvarlig lånekapital		
Ansvarlig lånekapital i alt	2.000.000	2.000.000
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	2.000.000	2.000.000
13. Anden gæld		
Anden gæld i alt	2.358.812	2.348.668
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	2.268.000	2.258.000
14. Oplysninger om dagsværdi		Afledte finansielle instrumenter
Dagsværdi 31. december		-1.599.094
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen		321.171
15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har disponeret pantsætningsforbud i selskabets tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, der ligger til sikkerhed for tredjemand. Den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser med pantsætningforbud udgør 11.826 t.kr.		

Noter

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 32.878 t.kr, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 35.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	9.895
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	43
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.747

16. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser med en årlig husleje på 3.691 t.kr. Huslejeforpligtelserne har en resterende forpligtelse på 7.451 t.kr. og er uopsigelige i 6 til 41 måneder.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har stillet selvskyldner kaution for tilknyttede virksomheder gæld til pengeinstitutter. De tilknyttede virksomheders samlede gældsforpligtelse pr. 31 december 2023 udgør til pengeinstitutter 0 kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med LOPPUU ApS, CVR-nr. 33865570, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheder samlede kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

LOPPUU ApS

Hovedaktionær

Hambros Alle 17

2900 Hellerup

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er foretaget på markedsmæssige vilkår, hvorfor der ikke oplyses yderligere, jf. ÅRL § 98 C, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for LOPPUU ApS, Hambros Alle 17, 2900 Hellerup.

Christopher Silcowitz

Navnet returneret af dansk MitID var:
Christopher Silcowitz
Direktør
ID: 743c563d-bbca-4ceb-9644-0222b0881b35
Tidspunkt for underskrift: 04-07-2024 kl.: 09:05:35
Underskrevet med MitID



Lars Michael Alstrup

Navnet returneret af dansk MitID var:
Lars Michael Alstrup
Bestyrelsesformand
ID: 3b3145e6-8e6b-4c93-9bdb-a5579dcb9549
Tidspunkt for underskrift: 04-07-2024 kl.: 11:48:36
Underskrevet med MitID



Jens Bjerg Sørensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Jens Bjerg Sørensen
Bestyrelsesmedlem
ID: 7d9ac745-00db-4db6-bff1-6f46fe7e7e3c
Tidspunkt for underskrift: 04-07-2024 kl.: 11:48:39
Underskrevet med MitID



Claus Dalgaard Kristensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Claus Dalgaard Kristensen
Bestyrelsesmedlem
ID: 0ad1fb53-c103-4489-9d09-8446b45f82e0
Tidspunkt for underskrift: 04-07-2024 kl.: 11:48:23
Underskrevet med MitID



Jesper Majkjær Ramlov

Navnet returneret af dansk MitID var:
Jesper Majkjær Ramlov
Revisor
ID: e2e725c4-69ff-4580-bd57-ad7e7d7edeb9
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 04-07-2024 kl.: 12:09:39
Underskrevet med MitID



Morten Broberg Lind

Navnet returneret af dansk MitID var:
Morten Broberg Lind
Revisor
ID: 89fc48d7-9ad8-4fe8-a228-51b3bc98d489
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 04-07-2024 kl.: 11:57:45
Underskrevet med MitID



Claus Dalgaard Kristensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Claus Dalgaard Kristensen
Dirigent
ID: 0ad1fb53-c103-4489-9d09-8446b45f82e0
Tidspunkt for underskrift: 04-07-2024 kl.: 12:11:06
Underskrevet med MitID



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.