

Karma Kødbyen ApS

Hjørringvej 174 B
9400 Nørresundby
CVR-nr. 38733478

Årsrapport 08.06.2017 - 31.12.2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 19.06.2018

Dirigent

Navn: Kasper Porsmose Hansson

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	3
Ledelsesberetning	4
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	11

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Karma Kødbyen ApS
Hjørringvej 174 B
9400 Nørresundby

CVR-nr.: 38733478
Stiftet: 08.06.2017
Hjemsted: Aalborg
Regnskabsår: 08.06.2017 - 31.12.2017

Direktion

Kasper Porsmose Hansson

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 08.06.2017 - 31.12.2017 for Karma Kødbyen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 08.06.2017 - 31.12.2017.

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

Vi anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 08.06.2017 - 31.12.2017 for opfyldt.

Vi indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for de kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 19.06.2018

Direktion

Kasper Porsmose Hansson

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til den daglige ledelse i Karma Kødbyen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Karma Kødbyen ApS for regnskabsåret 08.06.2017 - 31.12.2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis.

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse 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.

Aalborg, den 19.06.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Jakob Olesen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34492

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i drift af sushi-restaurant, engros produktion af sushi-menuer samt aktivitet i tilknytning hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet realiserer i indeværende regnskabsår et underskud på 355 t.kr. Årets resultat er negativt påvirket af omkostninger til butiksåbning.

Selskabet har pr. 31.12.2017 en negativ egenkapital på 305 t.kr. og har derved tabt mere end 50% af selskabskapitalen. Selskabet er hermed omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven § 119.

Selskabet har i 2017 gennemført en restaurantåbning. Det af ledelsen udarbejdede budget for 2018 udviser positive pengestrømme samt positiv indtjening og på baggrund heraf har ledelsen udarbejdet årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Da der er tale om nyetableret restaurant er der usikkerhed forbundet med vurderingen af restaurantens indtjeningsevne.

Åbningen af Karma Sushi Kødbyen har været længe undervejs og driften har ikke gået som forventet. Driften og åbningen er ikke gået som forventet grundet kommunale omstændigheder som har trukket i langdrag pga. Lokalet er fredet. Dette har medvirket i forøget lokaleomkostninger og store lønomkostninger i træning af personale. Investeringen har været større end budgetteret og mere omfangsrig end først antaget.

Ledelsen ser årets resultat som værende tilfredsstillende taget udfordringerne i betragtning og den korte periode forretningen har været åbent.

Driften og afslutning på året, ser ledelsen positivt på taget i betragtning af udfordringerne.

Begivenheder efter balancedagen

Starten af året har været udfordret af de store igangsatte udskiftninger i ledelsen, både i topledelsen i koncernen bag Selskabet og i forretningen. Der har været store omkostninger i denne forbindelse, men selskabet mærker allerede store positive forandringer i Q1 2018.

Karma Sushi Kødbyen har vækstet fornuftigt og gæsteoplevelsen er blevet højnet i takt af de nye folk er kommet til i den daglige drift af ledelsen og i restauranten.

Der er planlagt en helt ny strategi for menuerne i Karma Sushi som bliver lanceret i Q2 2018 som ledelsen har store forventninger til vil give kæden det sidste skub for at komme endeligt på plads i markedet og kan få markeret sig yderligere på det københavnske marked.

Dette tiltag vil betyde at Karma sushi kommer til at henvende sig til et bredere publikum generelt og vil være først i markedet med de nye oplevelser. Der er både tænkt på de nye og trendy tendenser.

Ledelsesberetning

2018 bliver også et år hvor vi har igangsat en større digitaliseringsstrategi for at kunne spare på personaleomkostninger og få et langt bedre overblik over drift og indtjening ud i de mindste led af kæden.

Udover dette har selskabet planlagt nyt menukort med en større prisstigning, som skal komme såvidt selskabet som gæsten til gode i form af højere indtjening og endnu bedre gæsteoplevelser.

Selskabet arbejder på at øge omsætningen og indtjeningen samt forbedre gæsteoplevelsen.

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttotab		(448.856)
Af- og nedskrivninger		(4.627)
Driftsresultat		(453.483)
Andre finansielle omkostninger	2	(1.014)
Resultat før skat		(454.497)
Skat af årets resultat	3	99.989
Årets resultat		(354.508)
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		(354.508)
		(354.508)

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		139.772
Indretning af lejede lokaler		22.833
Materielle anlægsaktiver	4	162.605
Anlægsaktiver		162.605
Råvarer og hjælpematerialer		164.188
Varebeholdninger		164.188
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.964
Udskudt skat		99.989
Andre tilgodehavender		232.650
Tilgodehavender		338.603
Likvide beholdninger		123.932
Omsætningsaktiver		626.723
Aktiver		789.328

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		50.000
Overført overskud eller underskud		<u>(354.508)</u>
Egenkapital		<u>(304.508)</u>
Bankgæld		40
Leverandører af varer og tjenesteydelser		144.223
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		700.740
Anden gæld		<u>248.833</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.093.836</u>
Gældsforpligtelser		<u>1.093.836</u>
Passiver		<u>789.328</u>
Going concern	1	

Egenkapitaloppgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Indskudt ved stiftelse	50.000	0	50.000
Årets resultat	0	(354.508)	(354.508)
Egenkapital ultimo	50.000	(354.508)	(304.508)

Noter

1. Going concern

Selskabet har i 2017 gennemført en restaurantåbning. Det af ledelsen udarbejdede budget for 2018 udviser positive pengestrømme samt positiv indtjening og på baggrund heraf har ledelsen udarbejdet årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Da der er tale om nyetableret restaurant er der usikkerhed forbundet med vurderingen af restaurantens indtjeningsevne.

	2017
	kr.
2. Andre finansielle omkostninger	
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	304
Renteomkostninger i øvrigt	710
	1.014

	2017
	kr.
3. Skat af årets resultat	
Ændring af udskudt skat	(99.989)
	(99.989)

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
4. Materielle anlægsaktiver		
Tilgange	144.012	23.220
Kostpris ultimo	144.012	23.220
Årets afskrivninger	(4.240)	(387)
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.240)	(387)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	139.772	22.833

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Det er selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal i årsrapporten. Selskabets første regnskabsår omfatter perioden 08.06.2017 – 31.12.2017 (7 måneder).

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder køb af indlejet arbejdskraft.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt. Der er ikke anvendt restværdier for indeværende år.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger samt bankindeståender.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.