

## **Kafé Kjelds ApS**

**Nytorv 5,  
8800 Viborg**

**CVR-nr. 38 93 65 49**

**Årsrapport for 2020/21**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 1. december 2021

---

Henrik Bo Poulsen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors gennemgangserklæring	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1. juli 2020 - 30. juni 2021	6
Balance pr. 30. juni 2021	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Kafé Kjelds 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 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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.

Viborg, den 1. december 2021

### **Direktion**

Henrik Bo Poulsen  
direktør

## **Den uafhængige revisors gennemgangserklæring**

### ***Til kapitalejeren i Kafé Kjelds ApS***

Vi har udført gennemgang af årsregnskabet for Kafé Kjelds ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

### **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.

### **Revisors ansvar**

Vor ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om gennemgang af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder relevante etiske krav.

En gennemgang af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om gennemgang af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved en gennemgang, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Grundlag for afkræftende konklusion**

Der mangler i væsentligt omfang indregning af kontantsalg grundet manglende kasseopgørelser. Dermed mangler der også afregning af salgsmomsen af det manglende kontantsalg. Der mangler i væsentligt omfang afstemning af kassebeholdning.

## **Den uafhængige revisors gennemgangserklæring**

### **Afkræftende konklusion**

På grundlag af det udførte review er det vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Viborg, den 1. december 2021

Andersen Revision  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 32 32 67 06

Hans Peter Andersen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32181

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Kafé Kjelds ApS  
Nytorv 5,  
8800 Viborg

CVR-nr.: 38 93 65 49

Regnskabsperiode: 1. juli 2020 - 30. juni 2021

Hjemsted: Viborg

### Direktion

Henrik Bo Poulsen, direktør

### Revisor

Andersen Revision  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Vestervangsvej 14  
8800 Viborg

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive restaurationsvirksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på kr. 1.303.207, og selskabets balance pr. 30. juni 2021 udviser en negativ egenkapital på kr. 117.552.

Årets resultat er væsentlig påvirket af indtægt ved gældftergivelse på i alt TDKK 1.603.

Årets udvikling og resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt sin virksomhedskapital. Ledelsen forventer, at kapitalen reetableres ved fremtidig indtjening.

Selskabets ultimative ejer har afgivet en støtteerklæring frem til næste ordinære generalforsamling. Det er på den baggrund ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelige kreditfaciliteter til rådighed for at fortsætte driften som en going concern frem til næste ordinære generalforsamling og aflægger derfor årsrapport under forudsætning af fortsat drift.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Resultatopgørelse 1. juli 2020 - 30. juni 2021

	<u>Note</u>	<u>2020/2021</u> kr.	<u>2019/2020</u> t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>523.689</b>	<b>491</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-682.609</u>	<u>-1.000</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>-158.920</b>	<b>-509</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>-104.573</u>	<u>-100</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-263.493</b>	<b>-609</b>
Finansielle indtægter	2	1.603.357	0
Finansielle omkostninger		<u>-36.657</u>	<u>-63</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>1.303.207</u></b>	<b><u>-672</u></b>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>1.303.207</u>	<u>-672</u>
		<b><u>1.303.207</u></b>	<b><u>-672</u></b>



## Balance pr. 30. juni 2021

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> t.kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		187.601	260
Indretning af lejede lokaler		33.164	43
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	3	<u>220.765</u>	<u>303</u>
Deposita		30.750	31
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u>30.750</u>	<u>31</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>251.515</u>	<u>334</u>
Færdigvarer og handelsvarer		90.000	90
<b>Varebeholdninger</b>		<u>90.000</u>	<u>90</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.341	0
Andre tilgodehavender		33.858	86
<b>Tilgodehavender</b>		<u>35.199</u>	<u>86</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>107.389</u>	<u>122</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>232.588</u>	<u>298</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u>484.103</u>	<u>632</u>

## Balance pr. 30. juni 2021

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> t.kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50
Overført resultat		<u>-167.552</u>	<u>-1.494</u>
<b>Egenkapital</b>		<u><b>-117.552</b></u>	<u><b>-1.444</b></u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		183.293	137
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1.166
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		152.506	561
Anden gæld		<u>265.856</u>	<u>212</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>601.655</b></u>	<u><b>2.076</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>601.655</b></u>	<u><b>2.076</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><b>484.103</b></u>	<u><b>632</b></u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	4		
Særlige poster	5		
Eventualaktiver	6		
Eventualforpligtelser	7		
Kontraktlige forpligtelser	8		

## Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført re- sultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	50.000	-1.492.759	-1.442.759
Kontant kapitalforhøjelse	22.000	0	22.000
Kontant kapitalnedsættelse	-22.000	22.000	0
Årets resultat	0	1.303.207	1.303.207
<b>Egenkapital 30. juni 2021</b>	<b><u>50.000</u></b>	<b><u>-167.552</u></b>	<b><u>-117.552</u></b>

## Noter

	<u>2020/2021</u>	<u>2019/2020</u>
	kr.	t.kr.
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	644.084	965
Andre omkostninger til social sikring	16.444	27
Andre personaleomkostninger	22.081	8
	<u><b>682.609</b></u>	<u><b>1.000</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>4</u>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Gældseftergivelse	<u>1.603.357</u>	<u>0</u>
	<u><b>1.603.357</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>3 Materielle anlægsaktiver</b>		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juli 2020	466.453	51.037
Tilgang i årets løb	<u>21.500</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2021	<u>487.953</u>	<u>51.037</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	205.986	7.666
Årets afskrivninger	<u>94.366</u>	<u>10.207</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	<u>300.352</u>	<u>17.873</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021</b>	<u><b>187.601</b></u>	<u><b>33.164</b></u>

## Noter

### 4 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt sin virksomhedskapital. Ledelsen forventer, at kapitalen reetableres ved fremtidig indtjening.

Selskabets ultimative ejer har afgivet en støtteerklæring frem til næste ordinære generalforsamling. Det er på den baggrund ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelige kreditfaciliteter til rådighed for at fortsætte driften som en going concern frem til næste ordinære generalforsamling og aflægger derfor årsrapport under forudsætning af fortsat drift.

### 5 Særlige poster

Selskabsejer samt administrationsselskab har eftergivet gæld på henholdsvis TDKK 409 og TDKK 1.194. Beløbene er indregnet som finansielle indtægter, i alt TDKK 1.603.

### 6 Eventualaktiver

Ikke indregnet udskudt skatteaktiv udgør TDKK 39.

### 7 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet HBP Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2018 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. januar 2019 eller senere. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

### 8 Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået en lejekontrakt, fra den 1/10 2020 kan opsiges med 6 måneders varsel og har en månedlig leje på DKK 10.800. Det giver samlede lejeforpligtelser på DKK 97.200.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Kafé Kjelds ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2020/21 er aflagt i kr.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter 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.

### **Skat af årets resultat**

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

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

#### Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

#### Varebeholdninger

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

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

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

### **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.

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.

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. Udskudt skat måles til nettorealisation sværdi.

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 nettorealisation sværdi.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.