



Revisionscentret Aabenraa
Godkendt revisionsaktieselskab

Haderslevvej 6
6200 Aabenraa
T 7462 4949
E aabenraa@revisor.dk
W www.revisor.dk

CVR nr. 29 69 56 36

FSR - danske revisorer

GKA2310 ApS

**Storetorv 1, 2.
6200 Aabenraa**

CVR-nr. 39 74 35 74

**Årsrapport for perioden
24. juli 2018 til 31. december 2019**

(1. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 23. september 2020

Gry Kibsgaard
dirigent

*Aabenraa
Haderslev
Padborg
Ribe
Sønderborg
Tønder*

Tal med os

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 24. juli 2018 - 31. december 2019	8
Balance 31. december 2019	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsrapporten	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 24. juli 2018 - 31. december 2019 for GKA2310 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. december 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 24. juli 2018 - 31. december 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.

Aabenraa, den 23. september 2020

Direktion

Gry Kibsgaard

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i GKA2310 ApS

Vi har opstillet årsrapporten for GKA2310 ApS for regnskabsåret 24. juli 2018 - 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

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

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten 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.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aabenraa, den 23. september 2020

Revisionscentret Aabenraa
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 69 56 36

Claus Møller Hansen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne43433

Selskabsoplysninger

Selskabet

GKA2310 ApS
Storetorv 1, 2.
6200 Aabenraa

CVR-nr.: 39 74 35 74

Regnskabsperiode: 24. juli 2018 - 31. december 2019

Hjemsted: Aabenraa

Direktion

Gry Kibsgaard

Revisor

Revisionscentret Aabenraa
Godkendt revisionsaktieselskab
Haderslevvej 6a
6200 Aabenraa

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive café og restauration med handel og service samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er i årsrapporten indregnet et udskudt skatteaktiv på t.kr. 124. Det er ledelsens klare opfattelse, at det skattemæssige underskud vurderes anvendt inden for en tidshorizont på 3 år. Denne vurdering baseres på følgende faktorer. Selskabet er med i en sambeskatning, hvor der forventes positiv udvikling, selskabet har gennem en længere periode været i gang med at forbedre sine køkken- og personaleprocenter, hvilket delvist er implementeret. Dette resulterer i et væsentligt forbedret resultat.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et underskud på kr. 795.524, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en negativ egenkapital på kr. 745.524.

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Denne forudsætning kræver at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet.

Opnår selskabet imidlertid ikke at få klarlagt det fremtidige kreditbehov og opnår fremtidige større overskud, stiller vurdering med hensyn til going concern sig anderledes, idet de anvendte værdiansættelsesprincipper i så fald skal ændres til realisationsprincipper. Dette vil medføre en væsentlig forringelse af årets resultat og egenkapitalen.

Selskabets ledelse er bekendt med, at selskabet er omfattet af kapitaltabsbestemmelsen i selskabslovens § 119.

Selskabets første regnskabsår er for perioden 24. juli 2018 til 31. december 2019. Der er derfor ingen sammenligningstal i resultatopgørelsen og balance.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for GKA2310 ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2018/19 er selskabets første regnskabsperiode.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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, operationelle leasingomkostninger 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 immaterielle og 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-60 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Varebeholdninger

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

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og indeståender 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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 24. juli 2018 - 31. december 2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.
Bruttofortjeneste		3.927.398
Personaleomkostninger	3	<u>-4.093.005</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-165.607
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-292.026
Andre driftsomkostninger		<u>-352.581</u>
Resultat før finansielle poster		-810.214
Finansielle omkostninger		<u>-109.295</u>
Resultat før skat		-919.509
Skat af årets resultat		<u>123.985</u>
Årets resultat		<u>-795.524</u>
Overført resultat		<u>-795.524</u>
		<u>-795.524</u>

Balance 31. december 2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.
Aktiver		
Goodwill		534.075
Immaterielle anlægsaktiver		<u>534.075</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		405.899
Materielle anlægsaktiver		<u>405.899</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>939.974</u>
Råvarer og hjælpematerialer		139.000
Varebeholdninger		<u>139.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.933
Andre tilgodehavender		28.900
Udskudt skatteaktiv		123.985
Tilgodehavender		<u>155.818</u>
Likvide beholdninger		<u>65.050</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>359.868</u>
Aktiver i alt		<u><u>1.299.842</u></u>

Balance 31. december 2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.
Passiver		
Virksomhedskapital		50.000
Overført resultat		-795.524
Egenkapital		<u>-745.524</u>
Kreditinstitutter		840.657
Leverandører af varer og tjenesteydelser		243.143
Gæld til tilknyttede virksomheder		549.592
Anden gæld		411.974
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.045.366</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.045.366</u>
Passiver i alt		<u>1.299.842</u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1	
Usikkerhed ved indregning og måling	2	
Leje- og leasingforpligtelser	4	
Eventualforpligtelser	5	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6	

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 24. juli 2018	50.000	0	50.000
Årets resultat	0	-795.524	-795.524
Egenkapital 31. december 2019	50.000	-795.524	-745.524

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Denne forudsætning kræver at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet.

Opnår selskabet imidlertid ikke at få klarlagt det fremtidige kreditbehov og opnår fremtidige større overskud, stiller vurdering med hensyn til going concern sig anderledes, idet de anvendte værdiansættelsesprincipper i så fald skal ændres til realisationsprincipper. Dette vil medføre en væsentlig forringelse af årets resultat og egenkapitalen.

Selskabets ledelse er bekendt med, at selskabet er omfattet af kapitaltabsbestemmelsen i selskabslovens § 119.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er i årsrapporten indregnet et udskudt skatteaktiv på t.kr. 124. Det er ledelsens klare opfattelse, at det skattemæssige underskud vurderes anvendt inden for en tidshorisont på 3 år. Denne vurdering baseres på følgende faktorer. Selskabet er med i en sambeskatning, hvor der forventes positiv udvikling, selskabet har gennem en længere periode været i gang med at forbedre sine køkken- og personaleprocenter, hvilket delvist er implementeret. Dette resulterer i et væsentligt forbedret resultat.

	<u>2018/19</u>
	kr.
3 Personaleomkostninger	
Lønninger	3.926.566
Pensioner	48.216
Andre omkostninger til social sikring	<u>118.223</u>
	<u>4.093.005</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>

Noter

	2019
	kr.
4 Leje- og leasingforpligtelser	
Leje- og leasingforpligtelser	
Leasingforpligtelser fra operationel leasing	
Samlede fremtidige leasingydelser:	
Inden for et år	25.380
	<u>25.380</u>
	<u><u>25.380</u></u>
5 Eventualforpligtelser	
Selskabet har huslejeforpligtelser der årligt andrager t.kr. 396. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel og den samlede huslejeforpligtelse udgør t.kr. 198.	
Selskabet er sambeskattet med moderselskabet AA Holding af 2008 ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling eller senere.	
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
Til sikkerhed for bankgæld har selskabet afgivet virksomhedspant t.kr. 1.000. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31/12 2019 tkr. 533.	

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Gry Kibsgaard

Som Direktør NEM ID
PID: 9208-2002-2-245569196397
Tidspunkt for underskrift: 23-09-2020 kl.: 14:45:22
Underskrevet med NemID

Claus Møller Hansen

Som Revisor NEM ID
RID: 1237983394032
Tidspunkt for underskrift: 23-09-2020 kl.: 14:55:31
Underskrevet med NemID

Gry Kibsgaard

Som Dirigent NEM ID
PID: 9208-2002-2-245569196397
Tidspunkt for underskrift: 23-09-2020 kl.: 14:59:43
Underskrevet med NemID

This document has esignatur Agreement-ID: c8aa627auth240612463

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.