

# **Kolo ApS**

Guldsmedgade 32  
8000 Aarhus C

Årsrapport  
9. november 2018 - 30. september 2019

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den**

**26/11/2019**

**Christian Castenskiold-Klixbüll**  
**Dirigent**

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	5
--	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	7
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	8
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	11
-------------------------	----

Balance .....	12
---------------	----

Egenkapitalopgørelse .....	14
----------------------------	----

Noter .....	15
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden**

Kolo ApS  
Guldsmedgade 32  
8000 Aarhus C

e-mailadresse: Christian@spiselaugget.dk

CVR-nr: 40009310

Regnskabsår: 09/11/2018 - 30/09/2019

**Revisor**

COMPU REVISION A/S  
Banegårdspladsen 2, 1 tv  
8000 Aarhus C  
DK Danmark

CVR-nr: 15618175

P-enhed: 1000951259

# Ledespåtegning

Efterfølgende årsrapport for perioden 9/11 2018 - 30/9 2019 for Kolo ApS, der udviser et resultat på kr. -553.819 samt en egenkapital på kr. -153.819, godkendes og indstilles hermed til generalforsamlingens vedtagelse.

Direktionen erklærer i denne forbindelse:

- at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og eventuelle standarders krav, og
- at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver samt årets resultat.

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

Aarhus C, den 04/11/2019

## **Direktion**

Christian Castenskiold-Klixbüll  
Direktør

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kolo ApS

## Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kolo ApS for regnskabsåret 9. november 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 9. november 2018 - 30. september 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Grundlag for konklusion

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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

## Væsentlig usikkerhed vedr. fortsat drift

Uden at det har påvirket vor konklusion, skal vi oplyse, at selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen. Direktionen er gjort opmærksom på forholdet og de dertil hørende lovmæssige regler for reetablering. Der henvises til ledelsesberetningen og den særskilte note i årsrapporten.

## Ledelsens ansvar for regnskabet

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 for 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.

## Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

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 revisionshandling, 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.

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.

Aarhus C, 04/11/2019

Peder Bille , mne167  
Reg. revisor H.D.  
COMPU REVISION A/S  
CVR-nr.: 15618175

# Ledelsesberetning

## Aktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive restaurationsvirksomhed.

## Den økonomiske stilling

Bruttofortjenesten for 2018/19 udgør kr. 295.717 mens årets resultat efter skat udgør kr. -553.819.

Egenkapitalen er ved regnskabsårets udløb kr. -153.819.

Ovenstående oversigt over den økonomiske stilling pr. 30/9 2019 er efter direktionens vurdering mindre tilfredsstillende på trods af, at der er tale om selskabets første regnskabsår.

Såvel ledelse som pengeinstitut bakker fortsat op om selskabets eksistens, og det til enhver tid nødvendige likviditetsberedskab er således stadig til stede. Nordea Bank stiller således også fortsat de aftalte kreditfaciliteter til rådighed til brug for selskabets fortsatte drift.

## Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er efter direktionens skøn ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som væsentlig vil kunne forrykke selskabets økonomiske stilling.

## Forventninger til fremtiden

Direktionen forventer en positiv udvikling omkring selskabets indtægts- og kapitalforhold, og som følge heraf forventes selskabskapitalen at kunne reetableres via fremtidige driftsoverskud. I modsat fald må selskabets ejerkreds forventes at skulle tilføre yderligere likvid kapital, eventuelt via en gælds-konvertering.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Der er foretaget tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C. Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Der er anvendt følgende regnskabspraksis:

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

## Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

## Omsætning

Nettoomsætning af dagens salg indregnes i resultatopgørelsen. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

## Vareforbrug

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

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, administrationsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.



**Af- og nedskrivninger**

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

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

**Balancen****Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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. Restværdi er fastsat til 0 kr. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Restværdi:

Inventar og driftsmidler 5 år	0%
Indretning af lejede lokaler 5 år	0%

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

**Tilgodehavender**

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

**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.

**Andre finansielle forpligtelser**

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

**Selskabsskat**

I resultatopgørelsen udgiftsføres den beregnede skat, som kan henføres til årets resultat.

Årets resultat før skat svarer ikke til årets skattepligtige indkomst, idet der principielt forekommer følgende afvigelser:

Tidsbestemte afvigelser, som skyldes, at indtægter og omkostninger ikke henføres til samme periode i årsrapport og skatteopgørelse.

Permanente afvigelser, som består af ikke-skattepligtige indtægter og ikke-fradragsberettigede udgifter, som indgår i det regnskabsmæssige resultat, skal ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

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 acontoskatte-ordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

**Udskudt skat**

Udskudt skat afsættes med 22% af forskellen på de regnskabsmæssige og skattemæssige værdier for immaterielle og materielle anlægsaktiver. Årets eventuelle regulering af den udskudte skat foretages via resultatopgørelsen.

**Gæld**

Samtlige gældsposter er optaget til nominelle værdier. Kortfristet gæld omfatter udelukkende udeståender, som er forfaldne indenfor 1 år.

# Resultatopgørelse 9. nov. 2018 - 30. sep. 2019

	Note	2018/19 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab .....</b>		<b>295.716</b>
Personaleomkostninger .....	1	-942.761
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	2	-45.900
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>-692.945</b>
Øvrige finansielle omkostninger .....	3	-17.280
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>-710.225</b>
Skat af årets resultat .....	4	156.406
<b>Årets resultat .....</b>		<b>-553.819</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat .....		-553.819
<b>I alt .....</b>		<b>-553.819</b>

# Balance 30. september 2019

## Aktiver

	Note	2018/19 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		223.914
Indretning af lejede lokaler .....		24.739
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>5</b>	<b>248.653</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>248.653</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....		80.000
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>80.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		8.304
Udsudte skatteaktiver .....		162.192
Andre tilgodehavender .....		12.682
Periodeafgrænsningsposter .....		33.000
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>216.178</b>
Likvide beholdninger .....		3.500
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>299.678</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>548.331</b>

# Balance 30. september 2019

## Passiver

	Note	2018/19 kr.
Registreret kapital mv. ....		100.000
Overkurs ved emission .....		300.000
Overført resultat .....		-553.819
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>-153.819</b>
Hensættelse til udskudt skat .....		5.786
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>		<b>5.786</b>
Gæld til banker .....		193.131
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		71.438
Gældsforpligtelser til associerede virksomheder .....		280.712
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring ..		151.083
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>696.364</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>696.364</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>548.331</b>

# Egenkapitalopgørelse 9. nov. 2018 - 30. sep. 2019

	<b>Registreret kapital mv. kr.</b>	<b>Overkurs ved emission kr.</b>	<b>Overført resultat kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital, primo .....	100.000	300.000	0	400.000
Årets resultat .....	0		-553.819	-553.819
Egenkapital, ultimo .....	100.000	300.000	-553.819	-153.819

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>
Løn og gager	923.403
Pensionsbidrag	0
Andre omkostninger til social sikring	8.947
Øvrige personaleforhold	10.411
	<b>942.761</b>

Det gennemsnitlige antal fuldtidsbeskæftigede i perioden udgjorde 2 ansatte.

## 2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	41.905
Indretning af lejede lokaler	3.995
	<b>45.900</b>

## 3. Øvrige finansielle omkostninger

Af selskabets finansieringsudgifter på kr. 17.280 vedrører kr. 2.651 renter på mellemværende med nærtstående parter.

## 4. Skat af årets resultat

	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>
Aktuel skat	-162.192
Ændring af udskudt skat	5.786
	<b>-156.406</b>

Der er i perioden indbetalt kr. 0 i både selskabsskat og a-conto skat.

## 5. Materielle anlægsaktiver i alt

	<b>Andre Anlæg mv. kr.</b>	<b>Indretning af lejede lokaler kr.</b>
Kostpris primo	0	0
Tilgang	265.819	28.734
Afgang	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>265.819</b>	<b>28.734</b>
Af- og nedskrivning primo	0	0
Årets afskrivning	-41.905	-3.995
Tilbageførsel ved afgang	0	0
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<b>-41.905</b>	<b>-3.995</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>223.914</b>	<b>24.739</b>

## 6. Oplysning om usikkerhed om going concern

Såvel ledelse som pengeinstitut bakker fortsat op om selskabets eksistens, og det til enhver tid nødvendige likviditetsberedskab er således stadig til stede. Nordea Bank stiller således også fortsat de aftalte kreditfaciliteter til rådighed til brug for selskabets fortsatte drift.

På baggrund heraf aflægges årsrapporten med fortsat drift for øje.

## 7. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet har påtaget sig en årlig momsfri huslejeoplygtelse på kr. 360.000. Lejemålet er uopsigeligt fra lejers side indtil den 15/11 2022. Herefter er der opsigelse på 6 måneder. Lejeopholdet kan fra udlejers side tidligst opsiges pr. 15/11 2030.

Selskabet har ikke påtaget sig andre leje-, leasing- eller eventualforpligtelser af nogen art.

## 8. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Til sikkerhed for ethvert mellemværende med Nordea Bank har Castenskiold & Katborg ApS afgivet selvskyldnerkaution.

Herudover er der stillet sikkerhed over for banken i form af kaution fra tredjemand.

Desuden har banken på selskabets vegne stillet garanti over for Textilagenturet Geratex på kr. 90.000.



**9. Information om gennemsnitligt antal ansatte**

	<b>2018/19</b>
Gennemsnitligt antal ansatte .....	2