



*Madsen - Kruse ApS, c/o Restaurant Det Røde Pakhus
Snellemark 30
3700 Rønne*

CVR-nummer: 40020861

ÅRSRAPPORT
1. januar 2022 - 31. december 2022

(4. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 20/7 2023

Troels Fjederholt Madsen Stobberup
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2022 for Madsen - Kruse ApS, c/o Restaurant Det Røde Pakhus.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rønne, den 6/7 2023

Direktion



Daniel Sode Kruse



Troels Fjederholt Madsen
Stobberup

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Madsen - Kruse ApS, c/o Restaurant Det Røde Pakhus

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Madsen - Kruse ApS, c/o Restaurant Det Røde Pakhus for perioden 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Rønne, den 6/7 2023

Rønne Revision I/S

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
CVR-nr. 74717810



Anders Køfoed
Statsautoriseret revisor
mne7399
FSR - danske revisorer

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet Madsen - Kruse ApS, c/o Restaurant Det Røde Pakhus
Snellemark 30
3700 Rønne

Hjemmeside: www.roedepakhus.dk
CVR-nr.: 40 02 08 61
Stiftet: 12. november 2018
Kommune: Bornholm
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion Daniel Sode Kruse
Troels Fjederholt Madsen Stobberup

Pengeinstitut Nordea Bank A/S
Store Torv 16-18
3700 Rønne

Revisor Rønne Revision I/S
Store Torvegade 12, 1
3700 Rønne

Revisorteam Anders Kofoed
Jacob Vejdiksen

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af drift af restauranter.

Usædvanlige forhold

Der har ingen særlige forhold været, som skønnes at have påvirket selskabets samlede resultat.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning og måling.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør t.kr. -249, hvilket anses for utilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på t.kr. 2.463, og en egenkapital på t.kr. 749.

Resultatfordeling

Forslag til fordeling af årets resultat fremgår af resultatopgørelsen.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Selskabet har i foråret 2023 lukket restaurant "Molen" i Nexø. I stedet er der åbnet "Restaurant Melsted Badehotel" i Melsted. Herudover er der ikke indtruffet betydningsfulde begivenheder efter statusdagen.

Den forventede udvikling i regnskabsåret 2023

Der forventes en uændret aktivitet og en positiv indtjening for regnskabsåret 2023.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Madsen - Kruse ApS, c/o Restaurant Det Røde Pakhus for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Ændring som følge af ændret præsentation

Lønrefusioner var i årsrapporten for 2021 modregnet i personaleomkostningerne, hvilket ikke var i overensstemmelse med årsregnskabslovens bruttoprincip. Lønrefusioner skulle indgå i regnskabsposten "Andre driftsindtægter". Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal. Ændringen medfører for 2021 en forøgelse af andre driftsindtægter på t.kr. 512 og af personaleomkostninger på t.kr. 512. Den ændrede præsentation har ingen indvirkning på resultat, balancesum, egenkapital eller skat.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers 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 for hver enkelt.

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

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varer og ydelser er indregnet i det år, hvor levering har fundet sted.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter herunder lønrefusioner fra det offentlige.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte.

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

BALANCEN

Goodwill

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0%

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer

Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes i balancen til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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 gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens 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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

	2022	2021
BRUTTOFORTJENESTE	6.691.358	7.480.405
1 Personalemkostninger.....	-6.626.643	-5.944.620
2 Af- og nedskrivninger.....	-312.225	-269.400
DRIFTSRESULTAT	-247.510	1.266.385
Andre finansielle omkostninger	-60.823	-103.277
RESULTAT FØR SKAT	-308.333	1.163.108
3 Skat af årets resultat.....	59.362	-238.307
ÅRETS RESULTAT	-248.971	924.801
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	228.800
Overført resultat.....	-248.971	696.001
DISPONERET I ALT	-248.971	924.801

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022

AKTIVER

	2022	2021
4 Goodwill.....	385.000	507.500
Immaterielle anlægsaktiver	385.000	507.500
5 Produktionsanlæg og maskiner.....	607.619	745.018
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	318.496	319.999
Materielle anlægsaktiver	926.115	1.065.017
Andre værdipapirer og kapitalandele	50.000	50.000
Deposita.....	46.761	46.761
Finansielle anlægsaktiver	96.761	96.761
ANLÆGSAKTIVER.....	1.407.876	1.669.278
Råvarer og hjælpematerialer.....	611.212	434.232
Varebeholdninger	611.212	434.232
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	277.010	134.281
6 Selskabsskat.....	30.114	0
Andre tilgodehavender	60.941	67.014
Tilgodehavender	368.065	201.295
Likvide beholdninger	75.620	978.177
OMSÆTNINGSAKTIVER	1.054.897	1.613.704
AKTIVER	2.462.773	3.282.982

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022
PASSIVER

	2022	2021
Virksomhedskapital.....	50.000	50.000
Overført resultat.....	699.377	948.348
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	0	228.800
EGENKAPITAL.....	749.377	1.227.148
Hensættelse til udskudt skat	59.716	119.078
HENSATTE FORPLIGTELSER	59.716	119.078
Kreditinstitutter	146.897	235.512
Anden gæld.....	0	0
7 Langfristede gældsforpligtelser.....	146.897	235.512
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	95.000	160.758
Kreditinstitutter	494.539	64.001
6 Selskabsskat.....	0	248.402
Anden gæld.....	497.663	664.943
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	419.581	563.140
Kortfristede gældsforpligtelser	1.506.783	1.701.244
GÆLDSFORPLIGTELSER	1.653.680	1.936.756
PASSIVER	2.462.773	3.282.982
8 Eventualposter mv.		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2022	2021
Virksomhedskapital primo	50.000	50.000
Virksomhedskapital ultimo	50.000	50.000
Overført resultat, primo	948.348	252.347
Årets resultat.....	-248.971	924.801
Foreslået udbytte	0	-228.800
Overført resultat ultimo.....	699.377	948.348
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo.....	228.800	226.000
Foreslået udbytte	0	228.800
Udloddet udbytte	-228.800	-226.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo	0	228.800
EGENKAPITAL.....	749.377	1.227.148

NOTER

	2022	2021
1 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget	19	17
Lønninger	5.985.867	5.350.588
Pensioner	498.562	473.031
Andre omkostninger til social sikring	142.214	121.001
Personaleomkostninger i alt	<u>6.626.643</u>	<u>5.944.620</u>
2 Af- og nedskrivninger		
Goodwill	122.500	72.500
Produktionsanlæg og maskiner.....	137.399	136.899
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	52.326	60.001
Af- og nedskrivninger i alt	<u>312.225</u>	<u>269.400</u>
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets resultat.....	0	248.402
Regulering af udskudt skat	-59.362	8.759
Regulering af tidligere års skat.....	0	-18.854
Skat af årets resultat i alt	<u>-59.362</u>	<u>238.307</u>
4 Immaterielle anlægsaktiver		Goodwill
Kostpris, primo		1.225.000
Kostpris 31. december 2022		1.225.000
Af-/nedskrivninger, primo		-717.500
Årets af-/nedskrivninger		-122.500
Af-/nedskrivninger 31. december 2022		-840.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt.....		<u>385.000</u>

NOTER

	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
5 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo	1.077.745	500.000
Tilgang i årets løb	0	50.826
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 31. december 2022	1.077.745	550.826
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo	-332.727	-180.000
Årets af-/nedskrivninger	-137.399	-52.330
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 31. december 2022	-470.126	-232.330
	<hr/>	<hr/>
Materielle anlægsaktiver i alt	607.619	318.496
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

	2022	2021
6 Selskabsskat		
Selskabsskat, primo	-248.402	-37.466
Skat af årets resultat	0	-248.402
Regulering af tidligere års skat	0	18.854
Betalt indkomstskat i regnskabsåret	274.516	18.612
Betalt ordinær aconto skat	4.000	0
	<hr/>	<hr/>
Selskabsskat i alt	30.114	-248.402
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
7 Langfristede gældsforpligtelser				
Kreditinstitutter	330.512	241.897	95.000	0
Anden gæld	65.758	0	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	396.270	241.897	95.000	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

NOTER

2022

2021

8 Eventualposter mv.

Eventualaktiver

Selskabet råder ikke over aktiver ud over, hvad der fremgår af balancen.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter med uopsigelighed og forskellige opsigelsesvarsler. Den samlede huslejeforpligtelse udgør t.kr. 418 på statusdagen.

Selskabet har indgået aftale omkring leasing af kasse-/espressomaskine. Den resterende leasingforpligtelse udgør t.kr. 64 på balancedagen.

Herudover påhviler der ikke selskabet forpligtelser ud over, hvad der fremgår af balancen.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for lån i Nordea A/S er der deponeret virksomhedspant på t.kr. 1.000 med pant i selskabets simple fordringer, varebeholdninger, driftsmateriel m.v. samt goodwill. De omfattede aktiver har en bogført værdi på:

Simple fordringer, t.kr. 277

Varebeholdninger, t.kr. 611

Driftsmateriel, t.kr. 926

Goodwill, t.kr. 385

Samlet, t.kr. 2.199

Til sikkerhed for mellemværende med Naturstyrelsen Bornholm er der stillet bankgaranti på t.kr. 50.