

Koi Sushi ApS

Vestergade 15 st th, 5000 Odense C
CVR-nr. 40 09 87 98

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.04.24

Magdalena Danuta Bahrami-Sørensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 21

Selskabet

Koi Sushi ApS
Vestergade 15 st th
5000 Odense C

Hjemsted: Odense
CVR-nr.: 40 09 87 98
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Magdalena Danuta Bahrami-Sørensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

MABA Holding ApS, Danmark

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 for Koi Sushi ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 7. april 2024

Direktionen

Magdalena Danuta Bahrami-Sørensen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Koi Sushi ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Koi Sushi ApS for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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 gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense, den 7. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33725

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive restaurant.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet anlægsaktiver for i alt t.DKK 1.837 i årsregnskabet. Selskabet har en presset likviditet. Den indregnede værdi er betinget af forbedret drift og cash-flow i selskabet. Ledelsen har ved aflæggelsen af årsrapporten vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af anlægsaktiverne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.22 - 30.09.23 udviser et resultat på DKK -2.493.419 mod DKK 19.516 for tiden 01.01.22 - 30.09.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -1.466.269.

Projektet med indretning af nye lokaler blev meget mere omfattende end forventet og har genereret mere end dobbelt så store omkostninger som estimeret inden opstart af projektet.

Vi har siden opstart og flytning til de nye lokaler haft fokus på at skabe større omsætning. Vi har fortsat øget fokus på omsætningen i det nye regnskabsår især i løbet af sommeren. Der er meget fokus på rentabel drift .

Den positive omtale som nr. 1 på Tripadvisor i de sidste 3 år samtidig med vores kåring som Danmarks bedste Sushi er bestemt medvirkende til at skabe større tilgang af gæster.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Det seneste års resultat har medført, at der er meget pres på selskabets likviditet. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen arbejdes der på at få tilført yderligere kapital til selskabet, samtidig med at ledelsen arbejder med at foretage omkostningstilpasning og omsætningstiltag, og der igennem forventer ledelsen et positivt cash-flow for resten af 2024, og kan overholde indgåede afdragsaftaler. Den fulde effekt af de foretagne omkostningstilpasninger og omsætningstiltag er endnu ikke fuldt realiseret, og derfor er opfyldelsen af planen behæftet med den naturlige usikkerhed, der ligger i, at effekterne ikke er realiseret fuldt ud på regnskabsaflæggelsestidspunktet. Det er ledelsens forventninger, at effekterne kan realiseres, og ledelsen aflægger derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Selskabet har som følge af årets underskud tabt dets egenkapital. Det er ledelsens forventning at egenkapitalen kan reetableres via indtjening og eventuelt kapitaltilførsel.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

	2022/23	01.01.22
Note	DKK	DKK
		30.09.22
Bruttofortjeneste	1.083.651	1.056.054
3 Personaleomkostninger	-3.357.996	-997.503
Resultat før af- og nedskrivninger	-2.274.345	58.551
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-314.996	-19.916
Resultat af primær drift	-2.589.341	38.635
Finansielle omkostninger	-13.434	-17.015
Resultat før skat	-2.602.775	21.620
Skat af årets resultat	109.356	-2.104
Årets resultat	-2.493.419	19.516
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-2.493.419	19.516
I alt	-2.493.419	19.516

	30.09.23	30.09.22
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Indretning af lejede lokaler	1.442.278	1.061.472
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	82.173	135.095
Materielle anlægsaktiver i alt	1.524.451	1.196.567
Deposita	312.509	250.009
Finansielle anlægsaktiver i alt	312.509	250.009
Anlægsaktiver i alt	1.836.960	1.446.576
Råvarer og hjælpematerialer	43.500	43.500
Varebeholdninger i alt	43.500	43.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	110	30.466
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	0	2.161
Udskudt skatteaktiv	4.430	4.430
Tilgodehavende selskabsskat	110.022	0
Andre tilgodehavender	101.587	98.630
Tilgodehavender i alt	216.149	135.687
Likvide beholdninger	31.250	78.747
Omsætningsaktiver i alt	290.899	257.934
Aktiver i alt	2.127.859	1.704.510

		30.09.23	30.09.22
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	800.000	800.000
	Overført resultat	-2.266.269	227.150
	Egenkapital i alt	-1.466.269	1.027.150
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	372.937	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	543.375	241.790
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.600.000	0
	Selskabsskat	0	4.534
	Anden gæld	1.077.816	431.036
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.594.128	677.360
	Gældsforpligtelser i alt	3.594.128	677.360
	Passiver i alt	2.127.859	1.704.510

- 4 Eventualforpligtelser
- 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 6 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 - 30.09.23			
Saldo pr. 01.10.22	800.000	227.150	1.027.150
Forslag til resultatdisponering	0	-2.493.419	-2.493.419
Saldo pr. 30.09.23	800.000	-2.266.269	-1.466.269

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Det seneste års resultat har medført, at der er meget pres på selskabets likviditet. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen arbejdes der på at få tilført yderligere kapital til selskabet, samtidig med at ledelsen arbejder med at foretage omkostningstilpasning og omsætningstiltag, og der igennem forventer ledelsen et positivt cash-flow for resten af 2024, og kan overholde indgåede afdragsaftaler. Den fulde effekt af de foretagne omkostningstilpasninger og omsætningstiltag er endnu ikke fuldt realiseret, og derfor er opfyldelsen af planen behæfter med den naturlige usikkerhed, der ligger i, at effekterne ikke er realiseret fuldt ud på regnskabsaflæggelsestidspunktet. Det er ledelsens forventninger, at effekterne kan realiseres, og ledelsen aflægger derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Selskabet har som følge af årets underskud tabt dets egenkapital. Det er ledelsens forventning at egenkapitalen kan reetableres via indtjening og eventuelt kapitaltilførsel.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet anlægsaktiver for i alt t.DKK 1.837 i årsregnskabet. Selskabet har en presset likviditet. Den indregnede værdi er betinget af forbedret drift og cash-flow i selskabet. Ledelsen har ved aflæggelsen af årsrapporten vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af anlægsaktiverne.

		01.01.22
	2022/23	30.09.22
	DKK	DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	3.232.372	947.030
Pensioner	15.200	10.631
Andre omkostninger til social sikring	35.675	19.977
Andre personaleomkostninger	74.749	19.865
<hr/>		
I alt	3.357.996	997.503
<hr/>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	9	3
<hr/>		

4. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 48 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 484.

Selskabet har indgået lejekontrakt med en restløbetid på min. 46 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 2.308

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet MABA Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt privat pantebrev på i alt t.DKK 300, der giver pant i driftsinventar og materiel med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 82.

6. Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden MABA Holding ApS, Danmark.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.