



# Madkastellet Drift I ApS

Slagtehusgade 11  
1715 København V

CVR-nr. 40 22 74 23

**Årsrapport for perioden**  
**1. januar til 31. december 2023**  
(5. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. juli 2024

---

Rasmus Pors  
dirigent

# Indholdsfortegnelse

|   | <b>Side</b> |
|---|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                                      |             |
| Ledelsespåtegning                                       | 1           |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                |             |
| Selskabsoplysninger                                     | 5           |
| Ledelsesberetning                                       | 6           |
| <b>Årsregnskab</b>                                      |             |
| Anvendt regnskabspraksis                                | 7           |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december              | 11          |
| Balance 31. december                                    | 12          |
| Noter   | 14          |

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Madkastellet Drift I 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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 15. juli 2024

**Direktion**

Jens Junert

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

*Til kapitalejeren i Madkastellet Drift I ApS*

## **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Madkastellet Drift I ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vort 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

## **Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Vi henleder opmærksomheden på beskrivelsen i ledelsesberetningen samt note 3 i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet har væsentlig negativ egenkapital ved regnskabsårets udløb. Dette indikerer at der er væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

## **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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vor konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vor udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Helsinge, den 15. juli 2024

Møller-Jensen  
statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
CVR-nr. 68 49 78 17

Søren Møller-Jensen  
statsautoriseret revisor  
mne32072

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Madkastellet Drift I ApS  
Slagtehusgade 11  
1715 København V

CVR-nr.: 40 22 74 23

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Stiftet: 30. januar 2019

Hjemsted: København

### Direktion

Jens Junert

### Revisor

Møller-Jensen  
statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
Frederiksborgvej 14, 1.  
3200 Helsinge

# Ledelsesberetning

## Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at drive restaurant, cafe, kantine og eventafdeling i kbh Zoo.

## Usikkerhed ved indregning og måling

Der er fortsat usikkerhed omkring indregnet covid-19 kompensation for faste omkostninger, da Erhvervsstyrelsens slutafregning ikke er tilendebragt.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 493.583, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 2.935.261.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har negativ egenkapital. Ledelsen forventer at driften indstilles i det kommende regnskabsår, og vurderer at selskabet og koncernen har det fornødne likviditetsberedskab til afvikling af forpligtelserne.

På denne baggrund aflægges årsrapporten 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.



## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Madkastellet Drift I ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

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

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 regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Varekøb og direkte omkostninger

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt corona kompensation.

### 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 mv. til selskabets medarbejdere.

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

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.

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

## Anvendt regnskabspraksis

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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

|   | <b>Brugstid</b> | <b>Restværdi</b> |
|---|-----------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år            | 0 %              |
| Indretning af lejede lokaler            | 5 år            | 0 %              |

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Varebeholdninger

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 nettorealiseringsværdi.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, 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.

### Gældsforpligtelser

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

|   | Note | 2023<br>DKK     | 2022<br>DKK    |
|---|------|-----------------|----------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>  | 2    | 11.581.229      | 11.963.361     |
| Personaleomkostninger   | 1    | -11.782.389     | -11.043.055    |
| <b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>                         |      | <b>-201.160</b> | <b>920.306</b> |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver |      | -121.489        | -115.658       |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>                            |      | <b>-322.649</b> | <b>804.648</b> |
| Finansielle indtægter   |      | 1.092           | 0              |
| Finansielle omkostninger  |      | -262.371        | -119.309       |
| <b>Resultat før skat</b>  |      | <b>-583.928</b> | <b>685.339</b> |
| Skat af årets resultat  |      | 90.345          | 0              |
| <b>Årets resultat</b>   |      | <b>-493.583</b> | <b>685.339</b> |
| Overført resultat   |      | -493.583        | 685.339        |
|   |      | <b>-493.583</b> | <b>685.339</b> |

## Balance 31. december

|  | Note | 2023<br>DKK      | 2022<br>DKK      |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>Aktiver</b>                               |      |                  |                  |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      |      | 171.317          | 235.538          |
| Indretning af lejede lokaler                 |      | 132.954          | 177.272          |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>              |      | <b>304.271</b>   | <b>412.810</b>   |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   |      | <b>304.271</b>   | <b>412.810</b>   |
| Råvarer og hjælpematerialer                  |      | 226.159          | 462.055          |
| <b>Varebeholdninger</b>                      |      | <b>226.159</b>   | <b>462.055</b>   |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  |      | 0                | 1.207.608        |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder |      | 0                | 2.347.140        |
| Andre tilgodehavender                        |      | 90.001           | 61.241           |
| Selskabsskat                                 |      | 90.345           | 0                |
| Periodeafgrænsningsposter                    |      | 21.387           | 17.470           |
| <b>Tilgodehavender</b>                       |      | <b>201.733</b>   | <b>3.633.459</b> |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  |      | <b>583.276</b>   | <b>789.323</b>   |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               |      | <b>1.011.168</b> | <b>4.884.837</b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                         |      | <b>1.315.439</b> | <b>5.297.647</b> |

## Balance 31. december

|  | <u>Note</u> | <u>2023</u><br>DKK             | <u>2022</u><br>DKK             |
|--|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Passiver</b>                          |             |                                |                                |
| Virksomhedskapital                       |             | 50.000                         | 50.000                         |
| Overført resultat                        |             | -2.985.261                     | -2.491.677                     |
| <b>Egenkapital</b>                       |             | <u><b>-2.935.261</b></u>       | <u><b>-2.441.677</b></u>       |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder      |             | 10.026                         | 2.211.464                      |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser |             | 659.108                        | 3.143.165                      |
| Gæld til tilknyttede virksomheder        |             | 1.705.429                      | 0                              |
| Anden gæld                               |             | 1.876.137                      | 2.384.695                      |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>   |             | <u><b>4.250.700</b></u>        | <u><b>7.739.324</b></u>        |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          |             | <u><b>4.250.700</b></u>        | <u><b>7.739.324</b></u>        |
| <b>Passiver i alt</b>                    |             | <u><u><b>1.315.439</b></u></u> | <u><u><b>5.297.647</b></u></u> |

## Noter

|   | <u>2023</u>              | <u>2022</u>              |
|---|--------------------------|--------------------------|
|   | DKK                      | DKK                      |
| <b>1 Personaleomkostninger</b>                  |                          |                          |
| Lønninger                                       | 11.227.562               | 10.491.053               |
| Pensioner                                       | 353.922                  | 347.696                  |
| Andre omkostninger til social sikring           | <u>200.905</u>           | <u>204.306</u>           |
|   | <b><u>11.782.389</u></b> | <b><u>11.043.055</u></b> |
| <br>  |                          |                          |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit | <u>28</u>                | <u>30</u>                |

## 2 Særlige poster

### Indregnet i bruttofortjeneste

|                       |                       |                         |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Covid-19 kompensation | <u>313.017</u>        | <u>3.844.254</u>        |
|                       | <b><u>313.017</u></b> | <b><u>3.844.254</u></b> |

Der er fortsat usikkerhed omkring indregnet covid-19 kompensation for faste omkostninger, da Erhvervsstyrelsens slutafregning ikke er tilendebragt.

## 3 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har negativ egenkapital. Ledelsen forventer at driften indstilles i det kommende regnskabsår, og vurderer at selskabet og koncernen har det fornødne likviditetsberedskab til afvikling af forpligtelserne. På denne baggrund aflægges årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

## 4 Leje- og leasingforpligtelser

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing |                       |                       |
| Årlige ydelser                               | 50.700                | 50.700                |
| Mellem 1 og 5 år                             | <u>76.770</u>         | <u>127.000</u>        |
|  | <b><u>127.470</u></b> | <b><u>177.700</u></b> |

## 5 Eventualaktiver

Værdien af ikke-indregnede udskudte skatteaktiver udgør TDKK 233.



## Noter

### 6 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede selskaber og hæfter solidarisk med disse for den samlede selskabsskat i koncernen, samt for kildeskat på udbytter mv.

#### **Eventualforpligtelser relateret til tilknyttede virksomheder**

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution til sikkerhed for tilknyttet selskabs bankengagement.