



Kolding Isenkram ApS

Gul gade, Rosengårdscentret, Ørbækvej 75, 5220 Odense SØ

CVR-nr. 43 11 07 80

Årsrapport for perioden

1. september 2022 til 31. august 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. januar 2024

Jan Ritz
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. september - 31. august	6
Balance 31. august	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 for Kolding Isenkram 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. august 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense SØ, den 24. januar 2024

Direktion

Jan Ritz
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Kolding Isenkram ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kolding Isenkram ApS for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. august 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 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 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Odense, den 24. januar 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Ole Schmidt
registreret revisor
MNE-nr. mne17323

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kolding Isenkram ApS Gul gade, Rosengårdscentret, Ørbækvej 75 5220 Odense SØ CVR-nr.: 43 11 07 80 Regnskabsperiode: 1. september 2022 - 31. august 2023 Hjemsted: Odense
Direktion	Jan Ritz, direktør
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive isenkramvirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på DKK 1.272.028, og selskabets balance pr. 31. august 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 1.259.025.

Finansiering

Selskabets egenkapital er tabt. Ledelsen forventer at kunne reetablere kapitalen ved positiv drift de kommende år. Der henvises til note 1.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Bruttofortjeneste		109.136	-46
Personaleomkostninger	2	-1.226.998	-58
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-1.117.862	-104
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-122.444	-2
Resultat før finansielle poster		-1.240.306	-106
Finansielle indtægter	4	24.184	0
Finansielle omkostninger	5	-55.906	-6
Resultat før skat		-1.272.028	-112
Skat af årets resultat	6	0	25
Årets resultat		-1.272.028	-87
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.272.028	-87
		-1.272.028	-87

Balance 31. august

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	399.277	200
Indretning af lejede lokaler	7	108.735	136
Materielle anlægsaktiver		508.012	336
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	75.184	51
Finansielle anlægsaktiver		75.184	51
Anlægsaktiver i alt		583.196	387
Færdigvarer og handelsvarer		1.432.209	708
Varebeholdninger		1.432.209	708
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		27.292	0
Andre tilgodehavender		47.907	268
Udskudt skatteaktiv		24.538	25
Periodeafgrænsningsposter		23.621	63
Tilgodehavender		123.358	356
Likvide beholdninger		26.401	53
Omsætningsaktiver i alt		1.581.968	1.117
Aktiver i alt		2.165.164	1.504

Balance 31. august

	Note	2022/23	2021/22
		DKK	DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		100.000	100
Overført resultat		-1.359.025	-87
Egenkapital		-1.259.025	13
Kreditinstitutter		431.992	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		170.562	362
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.738.458	1.105
Anden gæld		181.519	24
Periodeafgrænsningsposter		901.658	0
Kortfristede gældsforpligtelser		3.424.189	1.491
Gældsforpligtelser i alt		3.424.189	1.491
Passiver i alt		2.165.164	1.504
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Oplysning om dagsværdi	3		
Huslejeforpligtelser	9		
Eventualaktiver	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. september	100.000	-86.997	13.003
Årets resultat	0	-1.272.028	-1.272.028
Egenkapital 31. august	100.000	-1.359.025	-1.259.025

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt selskabskapitalen som følge af negativ drift i regnskabsåret, der har været påvirket af en række opstarts- og etableringsomkostninger. Ledelsen forventer at kunne reetablere kapitalen gennem positiv drift i de kommende år. Selskabet forventer et positivt resultat for regnskabsåret 2023/24

Endvidere har moder- og søsterselskab underskrevet støtte- og tilbagetrædelseserklæring og erklærer at ville opretholde og beskytte investeringen i selskabet gennem likviditet og tilbagetræden for gæld.

Ledelsen vurderer som følge heraf, at likviditeten er tilstrækkelig det kommende år.

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.190.752	57
Andre omkostninger til social sikring	23.565	1
Andre personaleomkostninger	12.681	0
	1.226.998	58
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	4	2

3 Oplysning om dagsværdi

Unoterede værdipapirer og kapitalandele

Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	24.184	0
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	75.184	51

Unoterede kapitalandele omfatter andele i Din Isenkræmmer A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i Din Isenkræmmer A.m.b.a. er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
4 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	24.184	0
	<u>24.184</u>	<u>0</u>
5 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	34.000	0
Andre finansielle omkostninger	21.906	6
	<u>55.906</u>	<u>6</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	0	-25
	<u>0</u>	<u>-25</u>

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. september	200.000	138.125
Tilgang i årets løb	294.096	0
Kostpris 31. august	494.096	138.125
Af- og nedskrivninger 1. september	0	1.765
Årets afskrivninger	94.819	27.625
Af- og nedskrivninger 31. august	94.819	29.390
Regnskabsmæssig værdi 31. august	399.277	108.735

8 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
	DKK
Kostpris 1. september	51.000
Kostpris 31. august	51.000
Opskrivninger 1. september	0
Årets opskrivninger	24.184
Opskrivninger 31. august	24.184
Regnskabsmæssig værdi 31. august	75.184

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
9 Huslejeforpligtelser		
Samlede fremtidige huslejeforpligtelser		
Inden for et år	1.210.330	1.093
Mellem 1 og 5 år	3.025.826	3.462
	<u>4.236.156</u>	<u>4.555</u>

10 Eventualaktiver

Selskabet har ikke-indregnede skatteaktiver på yderligere t.kr. 280 som følge af skattemæssigt underskud. Skatteaktivet vil først indregnes, når der realiseres positiv skattepligtig indkomst.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Jan Ritz Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2023 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har via pengeinstitut stillet garanti på t.kr. 788, overfor udlejer af de lokaler, hvor selskabet bor til leje.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kolding Isenkram ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

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.

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.

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

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tilskud til indretning af lejede lokaler og annoncer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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 af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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 t.kr.
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 t.kr.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele måles til dagsværdi.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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