



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

ÆLSK MAD & VINBAR APS

AMAGERBROGADE 37, ST. 1, 2300 KØBENHAVN S

ÅRSRAPPORT

21. APRIL 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 9. januar 2025

Lars Schilling Jacobsen

CVR-NR. 44 00 07 17

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 21. april 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Ælsk Mad & Vinbar ApS Amagerbrogade 37, st. 1 2300 København S
	CVR-nr.: 44 00 07 17 Stiftet: 21. april 2023 Kommune: København Regnskabsår: 21. april 2023 - 30. juni 2024
Direktion	Lars Schilling Jacobsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 21. april 2023 - 30. juni 2024 for Ælsk Mad & Vinbar 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 21. april 2023 - 30. juni 2024.

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

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. juli 2024 - 30. juni 2025 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 27. december 2024

Direktion:

Lars Schilling Jacobsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Ælsk Mad & Vinbar ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ælsk Mad & Vinbar ApS for regnskabsåret 21. april 2023 - 30. juni 2024, 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 21. april 2023 - 30. juni 2024 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i noten "Oplysninger om usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet sluttede første regnskabsår med et underskud på 1.201 tkr. Selskabets egenkapital er pr. 30.06.2024 negativ med 461 tkr. Disse forhold sammen med de i noten øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse 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.

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.

Kolding, den 27. december 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Kløvborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19692

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive cafe-, vinbar- og restaurationsvirksomhed, butik og anden dermed beslægtet virksomhed samt i sin virksomhed og drift at have væsentlig positiv indvirkning på samfundet og miljøet som helhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

I forbindelse med etablering af selskabet er der erhvervet goodwill, der på balancetidspunktet udgør 1.148 tkr. Indregning og måling af goodwill beror på forventningerne til fremtiden, herunder udarbejdede budgetter for 2025 og 2026. Driftsaktiviteter er løbende optimeret og forbedret igennem regnskabsperioden 2023/24 og den positive udvikling er fortsat efter balancedagen.

På den baggrund er der ikke vurderet nedskrivningsbehov på indregnet goodwill.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 1.201 tkr. og selskabets egenkapital er pr. statusdagen negativ med 461 tkr. Det forventes, at egenkapitalen reetableres via fremtidig indtjening i selskabet.

Det er selskabets første regnskabsår og årets resultat er således tilfredsstillende og forventet. Det har krævet tid til branding, markedsføring og tilstedeværelse i lokalmiljøet af helt nyt koncept og brand. Selskabet har oplevet konstant omsætningsfremgang i periode, både i restauranten men også i selskabslokalerne hvor løbende bliver lagt selskaber (fødselsdage, firmafester etc.) som akkumulerer en fremtidig ordrebog og omsætning. Den positive udvikling er fortsat efter balancedagen, hvor omsætningen fortsat er øget og den generelle positive udviklingstrend fortsætter.

På baggrund af udarbejdede budgetter for 2025 er det vurderet, at de nødvendige kreditfaciliteter er tilstede til at gennemføre den budgetterede udvikling og drift for 2025. Der er modtaget lån fra associerede virksomheder, hvor der er aftalt afdragsfrihed de kommende år.

På den baggrund aflægges årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 21. APRIL - 30. JUNI

	Note	2023/24 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.943.000
Personaleomkostninger.....	1	-2.701.475
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-333.838
DRIFTSRESULTAT		-1.092.313
Andre finansielle indtægter.....		234
Øvrige finansielle omkostninger.....		-108.921
RESULTAT FØR SKAT		-1.201.000
Skat af årets resultat.....		0
ÅRETS RESULTAT		-1.201.000
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....		-1.201.000
I ALT		-1.201.000

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2024 kr.
Goodwill.....		1.148.333
Immaterielle anlægsaktiver.....	2	1.148.333
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		361.110
Indretning af lejede lokaler.....		117.839
Materielle anlægsaktiver.....	3	478.949
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		275.158
Finansielle anlægsaktiver.....	4	275.158
ANLÆGSAKTIVER.....		1.902.440
Råvarer og hjælpematerialer.....		32.195
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		120.118
Varebeholdninger.....		152.313
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.900
Andre tilgodehavender.....		130.734
Periodeafgrænsningsposter.....		85.015
Tilgodehavender.....		218.649
Likvide beholdninger.....		10.185
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		381.147
AKTIVER.....		2.283.587

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2024 kr.
Anpartskapital.....		47.000
Overkurs ved emission.....		693.000
Overført resultat.....		-1.201.000
EGENKAPITAL.....		-461.000
Gæld til associerede virksomheder.....		1.944.020
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	1.944.020
Gæld til pengeinstitutter.....		213.979
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		302.295
Anden gæld.....		284.293
Kortfristede gældsforpligtelser.....		800.567
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.744.587
PASSIVER.....		2.283.587
 Oplysninger om usikkerhed ved going concern	 6	
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	7	

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 21. april 2023.....	40.000	0	0	40.000
Forslag til resultatdisponering.....			-1.201.000	-1.201.000
Transaktioner med ejere				
Kapitalforhøjelse.....	7.000	693.000		700.000
Egenkapital 30. juni 2024.....	47.000	693.000	-1.201.000	-461.000

NOTER

	2023/24 kr.	Note
Personaleomkostninger		1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	7	
Løn og gager	2.657.825	
Andre omkostninger til social sikring.....	43.650	
	2.701.475	
Immaterielle anlægsaktiver		2
kr.	Goodwill	
Tilgang	1.300.000	
Kostpris 30. juni 2024.....	1.300.000	
Nedskrivning.....	151.667	
Afskrivninger 30. juni 2024.....	151.667	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	1.148.333	
Materielle anlægsaktiver		3
kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Tilgang	494.273	166.847
Kostpris 30. juni 2024.....	494.273	166.847
Årets afskrivninger	133.163	49.008
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024.....	133.163	49.008
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	361.110	117.839
Finansielle anlægsaktiver		4
kr.		Lejededesitum og andre tilgodehavender
Tilgang		275.158
Kostpris 30. juni 2024.....		275.158
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....		275.158

NOTER

				Note
Langfristede gældsforpligtelser				5
kr.	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Gæld til associerede virksomheder	1.944.020	0	0	
	1.944.020	0	0	
 Oplysninger om usikkerhed ved going concern				 6
<p>Årets resultat udgør et underskud på 1.201 tkr. og selskabets egenkapital er pr. statusdagen negativ med 461 tkr. Det forventes, at egenkapitalen reetableres via fremtidig indtjening i selskabet.</p> <p>Det er selskabets første regnskabsår og selskabets driftsaktiviteter er løbende optimeret og forbedret igennem regnskabsperioden. Den positive udvikling er fortsat efter balancedagen, hvor omsætningen fortsat er øget og den generelle positive udviklingstrend fortsætter.</p> <p>På baggrund af udarbejdede budgetter for 2025 er det vurderet, at de nødvendige kreditfaciliteter er tilstede til at gennemføre den budgetterede udvikling og drift for 2025. Der er modtaget lån fra associerede virksomheder, hvor der er aftalt afdragsfrihed de kommende år.</p> <p>På den baggrund aflægges årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.</p>				
 Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling				 7
<p>I forbindelse med etablering af selskabet er der erhvervet goodwill, der på balancetidspunktet udgør 1.148 tkr. Indregning og måling af goodwill beror på forventningerne til fremtiden, herunder udarbejdede budgetter for 2025 og 2026. Driftsaktiviteter er løbende optimeret og forbedret igennem regnskabsperioden 2023/24 og den positive udvikling er fortsat efter balancedagen.</p> <p>På den baggrund er der ikke vurderet nedskrivningsbehov på indregnet goodwill.</p>				

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ælsk Mad & Vinbar ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af mad og drikkevarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgs- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter 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 indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	3 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. 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.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Skyldig skat 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 acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser 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 forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.