

# LISAGER ApS

Rolighedsvej 34  
8240 Risskov

Årsrapport  
1. oktober 2015 - 30. september 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

28/02/2017

Rene Isager  
Dirigent

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors erklæringer .....	5
---	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	7
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	8
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	11
-------------------------	----

Balance .....	12
---------------	----

Noter .....	14
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden**

LISAGER ApS  
Rolighedsvej 34  
8240 Risskov

Telefonnummer: 86170717

CVR-nr: 28491158

Regnskabsår: 01/10/2015 - 30/09/2016

**Bankforbindelse**

Sparekassen Kronjylland  
Vestergade  
11 8000 Århus C

**Revisor**

RISSKOV REVISION STATS-AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB

Brunbjergvej 3

8240 Risskov

DK Danmark

CVR-nr: 31574994

P-enhed: 1014531323

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 1. oktober 2015 – 30. september 2016 for Lisager ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 – 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov, den 24/02/2017

## Direktion

Lis Høg  
Direktør

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i LISAGER ApS

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for LISAGER ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

## 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.

## Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at det har påvirket vore konklusion, skal vi henvise til omtale i noten "usikkerhed ved going concern" og ledelsesberetningens afsnit "udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold", hvori omtales ledelsen redegør for kapitalejernes tilbagetrædelseserklæring. Ledelsen bedømmer, at selskabet kan forsætte sin drift, idet ledelsen vurderer, at de udstedte tilbagetrædelseserklæringer sammenholdt med de nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelig til at selskabet kan fortsætte driften. Årsregnskabet aflægges på grundlag af going concern betragtning. Vi er enige med leden i beskrivelsen af usikkerhederne og valget af regnskabsprincip.

## **Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på, at mere end halvdelen af selskabskapitalen er tabt, hvorved selskabet er omfattet af selskabslovens kapitaltabsbestemmelser. Der henvises til omtalen i ledelsesberetningen.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Risskov, 24/02/2017

Tore Christensen

Statsautoriseret revisor

RISSKOV REVISION STATS-AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 31574994

# Ledelsesberetning

## Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter er at drive restaurations- og cateringvirksomhed, samt hermed beslægtet virksomhed, herunder detailsalg af delikatesser samt vin og spiritus.

## Usædvanlige forhold

Ingen.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret overskud i indeværende Regnskabsår. I tidligere regnskabsår har selskabet realiseret underskud, hvorved selskabet pr. balancedagen er omfattet af selskabslovgivningens bestemmelser omkring kapitaltab.

Selskab har modtaget en tilbagetrædelseserklæring fra de 2 kapitalejere Lis Høg Holding ApS og Rene Isager Holding ApS, hvori de tilbagetræder med et hvert tilgodehavende, som disse har overfor Lisager ApS. Tilbagetrædelseserklæringerne respekterer tilbagetrædelse afgiver overfor Sparekassen Kronjylland. Selskabets egenkapital er negativ med 542.247 pr. 30.09.16. Gæld til de to kapitalejere udgør 579.397.

Det er ledelsens vurdering, at selskabskapitalen kan reetableres gennem selskabets egen indtjening. Selskabets afskrivninger er faldet væsentligt i indeværende regnskabsår, hvilket også fremadrettet vil forbedre indtjeningen.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

## Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for 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, herunder 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.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttoresultat

Bruttoresultat består af årets nettoomsætning med fradrag af vareforbrug og andre eksterne omkostninger og indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger, pensioner og sociale bidrag vedrørende selskabets personale samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse 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



**Materielle anlægsaktiver**

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Indretning af lejede lokaler afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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:

Tekniske anlæg og maskiner 5-10 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-8 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

**Varebeholdninger**

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

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

**Tilgodehavender**

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

**Periodeafgrænsningsposter**

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 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 nettorealisationsevnen.

Selskabsskatteprocenten nedsættes gradvist fra 25% til 22% i indkomstårene 2014 - 2016. 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**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

# Resultatopgørelse 1. okt 2015 - 30. sep 2016

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
<b>Bruttoresultat</b> .....		<b>1.872.016</b>	<b>1.987.818</b>
Personaleomkostninger .....	1	-1.768.642	-1.916.526
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-46.205	-171.384
<b>Resultat af ordinær primær drift</b> .....		<b>57.169</b>	<b>-100.092</b>
Øvrige finansielle omkostninger .....		-11.871	-41.832
<b>Ordinært resultat før skat</b> .....		<b>45.298</b>	<b>-141.924</b>
Skat af årets resultat .....	2	-10.211	27.432
<b>Årets resultat</b> .....		<b>35.087</b>	<b>-114.492</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat .....		35.087	-114.492
<b>I alt</b> .....		<b>35.087</b>	<b>-114.492</b>

# Balance 30. september 2016

## Aktiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		138.661	189.866
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>3</b>	<b>138.661</b>	<b>189.866</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>138.661</b>	<b>189.866</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....		214.322	205.851
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>214.322</b>	<b>205.851</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		33.479	43.684
Udskudte skatteaktiver .....		185.822	196.033
Andre tilgodehavender .....		170.065	160.384
Periodeafgrænsningsposter .....		34.717	28.688
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>424.083</b>	<b>428.789</b>
Likvide beholdninger .....		13.722	13.486
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>652.127</b>	<b>648.126</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>790.788</b>	<b>837.992</b>

# Balance 30. september 2016

## Passiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Registreret kapital mv. ....	4	125.000	125.000
Overført resultat .....		-667.247	-702.334
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>-542.247</b>	<b>-577.334</b>
Gæld til banker .....		119.006	120.142
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		134.379	181.899
Gældsforpligtelser til associerede virksomheder .....		579.397	594.180
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		354.520	373.053
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse .....		145.733	146.052
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.333.035</b>	<b>1.415.326</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.333.035</b>	<b>1.415.326</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>790.788</b>	<b>837.992</b>

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Løn og gager	1.626.781	1.784.121
Pensionsbidrag	45.977	47.525
Andre omkostninger til social sikring	95.884	84.880
	<u>1.768.642</u>	<u>1.916.526</u>

## 2. Skat af årets resultat

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	10.211	27.432
	<u>10.211</u>	<u>27.432</u>

## 3. Materielle anlægsaktiver i alt

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	880.097
Tilgang	0
Afgang	-101.988
<b>Kostpris ultimo</b>	<u><b>778.109</b></u>
Af- og nedskrivning primo	-690.231
Årets afskrivning	-46.205
Tilbageførsel ved afgang	96.988
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<u><b>-639.448</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<u><b>138.661</b></u>

#### **4. Registreret kapital mv.**

Selskabskapitalen består af 250 aktier a 500 kr. kapitalandelene er ikke opdelt i klasser. Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste fem regnskabsår.

#### **5. Oplysning om usikkerhed om going concern**

Selskabets to kapitalejere har udstedt en tilbagetrædelseserklæring til fordel for Sparekassen Kronjylland. Den samlede gæld til kapitalejerne er 579.397 kr. Gælden til kapitalejerne kan ikke nedbringes væsentlig, uden Sparekassen Kronjyllands samtykke. Gælden til Sparekassen Kronjylland udgjorde pr. 30.09.16, kr. 119.005. Selskabet har en kassekredit med en trækingsret på 250.000 kr. pr. 30.09.16. Trækingsretten nedskrives med 10.000 i kvartalet. Selskabet har endvidere modtaget en tilbagetrædelseserklæring fra de to kapitalejere til fordel for øvrige kreditorer. Det er ledelsens opfattelse at de nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelige til at selskabet kan opfylde sine nuværende og fremtidige forpligtigelser. På denne baggrund er årsregnskabet aflagt med fortsat drift for øje.

#### **6. Oplysning om eventualforpligtelser**

Virksomheden har påtaget sig følgende kontraktlige forpligtelser:  
Huslejeforpligtelse i 6 mdr. med årlig leje 264.848 kr.

Virksomheden har forpligtet sig til, ved en eventuel fraflytning, af bringe lokalerne i samme stand som ved overtagelsen.

#### **7. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Sparekassen Kronjylland har sikkerhed i løsørejerpantebrev nom. 300.000 kr. med pant i virksomhedens driftsmateriel, inventar, goodwill samt lejerettigheder. Og har endvidere pant i ophørende livsforsikringspolice nom. 1.500.000 vedrørende Lis Høg samt ophørende livsforsikringspolice nom. 1.500.000 vedrørende Rene Isager.

#### **8. Oplysning om ejerskab**

##### **Nærtstående parter og ejerforhold**

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

##### **Bestemmende indflydelse:**

Rene Isager Holding ApS der er kapitalejer  
Lis Høg Holding ApS der er kapitalejer.

##### **Øvrige nærtstående parter:**

Lis Høg, Risskov der er direktør.