

LISAGER ApS

Rolighedsvej 34
8240 Risskov

Årsrapport
1. oktober 2017 - 30. september 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

28/02/2019

Rene Isager
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Erklæringer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
--	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	8
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	9
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	12
-------------------------	----

Balance	13
---------------	----

Egenkapitalopgørelse	15
----------------------------	----

Noter	16
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	LISAGER ApS Rolighedsvej 34 8240 Risskov Telefonnummer: 86170717 CVR-nr: 28491158 Regnskabsår: 01/10/2017 - 30/09/2018
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland Vestergade 11 8000 Århus C DK Danmark
Revisor	Flemming Johannsen, statsautoriseret revisor Ternevej 11 8240 Risskov DK Danmark

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 1. oktober 2017 – 30. september 2018 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 2018 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 – 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov, den 28/02/2019

Direktion

Lis Høg
Direktør

Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i LISAGER ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for LISAGER ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedr. fortsat drift

Uden at modificere vor konklusion gør vi opmærksom på oplysningerne i noten "usikkerhed om going concern" og ledelsesberetningens afsnit "udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold" hvori ledelsen redegør for kapitalejernes tilbagetrædelseserklæring. Ledelsen bedømmer, at selskabet kan fortsætte sin drift, idet ledelsen vurderer, at de udstedte tilbagetrædelseserklæringer sammenholdt med de nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelige til at selskabet kan fortsætte driften. Vi er enige i ledelsens beskrivelse af usikkerheden og valget af regnskabsprincip.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vor konklusion, henviser vi til noten omkring "usikkerhed om going concern", hvori ledelsen redegør for forventningerne til en positiv indtjening, der er en forudsætning for at værdien af det indregnede skatteaktiv på 238.701 kr. i balancen. Vi er enige i ledelsens regnskabsmæssige skøn og i ledelsens omtale af usikkerheden.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision,

der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet. Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Risskov, 28/02/2019

Statsaut. revisor
Flemming Johannsen, statsautoriseret revisor
CVR: 31095018

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 underskud i indeværende og overskud i forrige regnskabsår. I tidligere regnskabsår har selskabet realiseret underskud, hvorved selskabet fortsat pr. balancedagen er omfattet af selskabslovgivningens bestemmelser omkring kapitaltab. Det er ledelsens opfattelse at kapitalen kan reetableres ved egen indtjening.

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 afgivet overfor Sparekassen Kronjylland. Selskabets egenkapital er negativ med 735.121 pr. 30.09.18. Gæld til de to kapitalejere udgør 561.9154 kr. På basis af foranstående er det ledelsens opfattelse, at selskabet kan betragtes som going concern.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

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.

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 salgskomkostninger 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 nominel 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 acontoskatter.

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.

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 nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. okt. 2017 - 30. sep. 2018

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttoresultat		1.628.298	1.830.842
Personaleomkostninger	1	-1.828.930	-1.757.957
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-48.932	-43.182
Resultat af ordinær primær drift		-249.564	29.703
Øvrige finansielle omkostninger		-17.588	-8.305
Ordinært resultat før skat		-267.152	21.398
Skat af årets resultat	2	57.769	-4.889
Årets resultat		-209.383	16.509
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-209.383	16.509
I alt		-209.383	16.509

Balance 30. september 2018

Aktiver

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		99.047	95.479
Materielle anlægsaktiver i alt	3	99.047	95.479
Anlægsaktiver i alt		99.047	95.479
Råvarer og hjælpematerialer		209.254	222.638
Varebeholdninger i alt		209.254	222.638
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		48.019	30.739
Udskudte skatteaktiver		238.701	180.933
Andre tilgodehavender		205.630	221.176
Periodeafgrænsningsposter		24.385	25.915
Tilgodehavender i alt		516.735	458.763
Likvide beholdninger		15.990	18.335
Omsætningsaktiver i alt		741.979	699.736
Aktiver i alt		841.026	795.215

Balance 30. september 2018

Passiver

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Overført resultat		-860.121	-650.738
Egenkapital i alt		-735.121	-525.738
Gæld til banker		236.862	100.544
Leverandører af varer og tjenesteydelser		147.572	140.117
Gældsforpligtelser til associerede virksomheder		561.914	579.397
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		503.787	376.296
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		126.012	124.599
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.576.147	1.320.953
Gældsforpligtelser i alt		1.576.147	1.320.953
Passiver i alt		841.026	795.215

Egenkapitalopgørelse 1. okt. 2017 - 30. sep. 2018

	Registreret kapital my. kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital, primo	125.000	-650.738	-525.738
Betalt udbytte	0	0	0
Årets resultat	0	-209.383	-209.383
Egenkapital, ultimo	125.000	-860.121	-735.121

Selskabskapitalen består af 250 aktier á 500 kr. Kapitalandelene er ikke opdelt i klasser. Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 regnskabsår.

Noter

1. Personaleomkostninger

	2017/18 kr.	82016/17 kr.
Løn og gager	1.700.823	1.618.487
Pensionsbidrag	56.725	42.746
Andre omkostninger til social sikring	71.382	96.724
	<u>1.828.930</u>	<u>1.757.957</u>

2. Skat af årets resultat

	2016/17 kr.	2016/17 kr.
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	-57.769	4.889
	<u>-57.769</u>	<u>4.889</u>

3. Materielle anlægsaktiver i alt

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	778.109
Tilgang	52.499
Afgang	-0
Kostpris ultimo	<u>830.608</u>
Af- og nedskrivning primo	-682.630
Årets afskrivning	-48.931
Tilbageførsel ved afgang	0
Af- og nedskrivning ultimo	<u>-731.561</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>99.047</u>

4. Oplysning om usikkerhed om going concern

Selskabets to kapitalejere har udstedt en tilbagetrædelseserklæring til fordel for Sparekassen Kronjylland. Den samlede gæld til kapitalejerne er 561.914 kr. Gælden til kapitalejerne kan ikke nedbringes væsentlig, uden Sparekassen Kronjyllands samtykke. Gælden til Sparekassen Kronjylland udgjorde pr. 30.09.18, kr. 236.862. Selskabet har en kassekredit med en trækningsret på 250.000 kr. pr. 30.09.18. 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.

Selskabet har aktiveret et udskudt skatteaktiv på 238.701 kr. Indregning og måling af dette skatteaktiv er baseret på ledelsens vurdering af selskabets forventede skattemæssige indtjening inden for de næste 5 år. I vurderingen af skatteaktivet har ledelsen bl.a. inddraget estimater for indtjeningen i de kommende år samt mulighederne for skatteplanlægning. I forlængelse heraf er det ledelsens vurdering, at skatteaktivet vil kunne realiseres inden for en tidshorisont på maksimalt 5 år. Da værdien af det udskudte skatteaktiv baserer sig på forventninger til fremtiden samt forudsatte begivenheder, er der dog usikkerhed omkring værdien af aktivet.

5. 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.

6. 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.

7. Information om gennemsnitligt antal ansatte

2017/18

Gennemsnitligt antal ansatte

6