

**Restaurationselskabet Aagaard ApS**

**CVR-nr. 31936764**

**Povlstoft 7**

**6400 Sønderborg**

**Årsrapport 2015**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 20.06.2016

**Dirigent**

---

Navn: Morten Hansen

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse for 2015	8
Balance pr. 31.12.2015	9
Egenkapitalopgørelse for 2015	11
Noter	12

## **Virksomhedsoplysninger**

### **Virksomhed**

Restaurationsselskabet Aagaard ApS  
Povlstoft 7  
6400 Sønderborg

CVR-nr.: 31936764  
Hjemsted: Sønderborg  
Regnskabsår: 01.01.2015 - 31.12.2015

### **Direktion**

Anja Hansen, direktør  
Morten Hansen, direktør

### **Revisor**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Kongevej 28  
6400 Sønderborg

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015 for Restaurationsselskabet Aagaard ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2015 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 31.05.2016

### Direktion

Anja Hansen  
direktør

Morten Hansen  
direktør

## **Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

### **Til den daglige ledelse i Restaurationsselskabet Aagaard ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Restaurationsselskabet Aagaard ApS for regnskabsperioden 01.01.2015 - 31.12.2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Sønderborg, den 31.05.2016

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jan Thietje  
statsautoriseret revisor

CVR-nr. 33963556

## **Ledelsesberetning**

### **Hovedaktivitet**

Selskabets hovedaktivitet er at drive restaurationsvirksomhed og anden beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat andrager et underskud på 50 kr. hvilket ledelsen betragter som utilfredsstillende.

Selskabet har tabt hele egenkapitalen og ledelsen vil i overensstemmelse med Selskabsloven §119 redegøre for selskabets økonomiske stilling på generalforsamlingen.

Der henvises i øvrigt til note 1, hvor usikkerheder om fortsat drift er beskrevet nærmere.

### **Begivenheder efter balancedagen**

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

### Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller øgelser af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger. Ændringer i råvarelagre indgår i posten omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

## Anvendt regnskabspraksis

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:



## Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse for 2015**

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.829.752</b>	<b>2.922</b>
Personaleomkostninger	2	(2.771.029)	(2.761)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(15.206)</u>	<u>(79)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>43.517</b>	<b>82</b>
Andre finansielle omkostninger		<u>(40.934)</u>	<u>(45)</u>
<b>Resultat af ordinære aktiviteter før skat</b>		<b>2.583</b>	<b>37</b>
Skat af ordinært resultat	4	<u>(2.633)</u>	<u>(31)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>(50)</u></b>	<b><u>6</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>(50)</u>	<u>6</u>
		<b><u>(50)</u></b>	<b><u>6</u></b>

**Balance pr. 31.12.2015**

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		109.245	125
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<u>109.245</u>	<u>125</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u>109.245</u>	<u>125</u>
Fremstillede varer og handelsvarer		142.640	147
<b>Varebeholdninger</b>		<u>142.640</u>	<u>147</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		54.998	50
Udskudt skat	6	134.021	137
Andre tilgodehavender		299.432	224
Periodeafgrænsningsposter		52.198	6
<b>Tilgodehavender</b>		<u>540.649</u>	<u>417</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>26.708</u>	<u>14</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u>709.997</u>	<u>578</u>
<b>Aktiver</b>		<u>819.242</u>	<u>703</u>

**Balance pr. 31.12.2015**

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Virksomhedskapital	7	125.000	125
Overført overskud eller underskud		<u>(500.455)</u>	<u>(501)</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>(375.455)</u></b>	<b><u>(376)</u></b>
Bankgæld		194.587	26
Leverandører af varer og tjenesteydelser		155.898	37
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		109.722	159
Anden gæld		<u>734.490</u>	<u>857</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.194.697</u></b>	<b><u>1.079</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.194.697</u></b>	<b><u>1.079</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>819.242</u></b>	<b><u>703</u></b>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

**Egenkapitalopgørelse for 2015**

	<b>Virksomheds- kapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	125.000	(500.405)	(375.405)
Årets resultat	0	(50)	(50)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>(500.455)</b>	<b>(375.455)</b>

## Noter

### 1. Going concern

Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift, idet der fremadrettet forventes overskud og positiv likviditet, som følge af tilpasning af omkostningsstrukturen samt øget aktivitet. Den negative egenkapital forventes reetableret via indtjening over en årrække. Den væsentligste usikkerhed omkring den fortsatte drift, kan henledes til hvorvidt selskabet kan bibeholde de eksisterende kreditfaciliteter til at finansiere selskabets aktiviteter og fremtidige finansieringsbehov. Selskabet har på nuværende tidspunkt eksterne kreditfaciliteter på 450 t.kr. hvilket er tiltrækkeligt til at finansiere den fremtidige drift.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Gager og løn	2.687.920	2.640
Andre omkostninger til social sikring	69.967	115
Andre personaleomkostninger	13.142	6
	<b>2.771.029</b>	<b>2.761</b>
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>3. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	15.206	79
	<b>15.206</b>	<b>79</b>
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>4. Skat af ordinært resultat</b>		
Ændring af udskudt skat	2.633	12
Effekt af ændrede skattesatser	0	19
	<b>2.633</b>	<b>31</b>

## Noter

	<b>Andre anlæg, driftsmateri- el og inven- tar kr.</b>
<b>5. Materielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris primo	441.691
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>441.691</b>
Af- og nedskrivninger primo	(317.240)
Årets afskrivninger	(15.206)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(332.446)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>109.245</b>

	<b>2015 kr.</b>	<b>2014 t.kr.</b>
<b>6. Udskudt skat</b>		
Materielle anlægsaktiver	(2.873)	1
Fremførbare skattemæssige underskud	136.894	136
	<b>134.021</b>	<b>137</b>

	<b>Antal</b>	<b>Pålydende værdi kr.</b>	<b>Nominel værdi kr.</b>
<b>7. Virksomhedskapital</b>			
Anparter	125	1.000,00	125.000
	<b>125</b>		<b>125.000</b>

	<b>2015 kr.</b>	<b>2014 t.kr.</b>
<b>8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser</b>		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>

## Noter

### 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret virksomhedspant nom. 450 t.kr. i driftsinventar og driftsmateriel, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer samt simple fordringer hidrørende salg af varer og tjenesteydelser.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 306 t.kr.

Selskabets anpartshavere har over for pengeinstitut afgivet selvskyldnerkaution for alt mellemværende.