

Restaurationselskabet Aagaard ApS

Povlstoft 7, 6400 Sønderborg

CVR-nr. 31 93 67 64

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. juni 2018

Dirigent:

.....
Morten Aagaard Adam Hansen





Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december	5
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Restaurationsselskabet Aagaard ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 6. juni 2018
Direktion:

.....
Anja Aagaard Adam Hansen
direktør

.....
Morten Aagaard Adam
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 regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som I har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 *Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger*.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere jer med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler, 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 jeres 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, I 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 6. juni 2018
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Jan Thietje
statsaut. revisor
MNE-nr.: mne31429

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Restaurationsselskabet Aagaard ApS
Adresse, postnr., by	Povlstoft 7, 6400 Sønderborg
CVR-nr.	31 93 67 64
Hjemstedskommune	Sønderborg
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Direktion	Anja Aagaard Adam Hansen, direktør Morten Aagaard Adam Hansen, direktør
Revisor	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Nørre Havnegade 43, 6400 Sønderborg

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive restaurationsvirksomhed og anden beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2017 udviser et overskud på 28.604 kr. mod et underskud på 35.410 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2017 udviser en negativ egenkapital på 57.263 kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

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

Der henvises i øvrigt til note 2, hvor usikkerhed om forsat drift er beskrevet nærmere.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2017	2016
	Bruttofortjeneste	2.968.495	2.741.102
3	Personaleomkostninger	-2.718.231	-2.700.215
4	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-189.576	-42.548
	Resultat før finansielle poster	60.688	-1.661
	Finansielle omkostninger	-23.716	-40.625
	Resultat før skat	36.972	-42.286
5	Skat af årets resultat	-8.368	6.876
	Årets resultat	28.604	-35.410
	 Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	28.604	-35.410
		28.604	-35.410

Årsregnskab 1. januar - 31. december
Balance

Note	kr.	2017	2016
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
6	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	139.459	267.518
	Indretning af lejede lokaler	184.550	246.067
		<u>324.009</u>	<u>513.585</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>324.009</u>	<u>513.585</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	129.535	188.080
		<u>129.535</u>	<u>188.080</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	54.644	46.174
8	Udskudte skatteaktiver	132.529	140.897
	Andre tilgodehavender	159.529	155.410
	Periodeafgrænsningsposter	30.725	30.400
		<u>377.427</u>	<u>372.881</u>
	Likvide beholdninger	<u>12.564</u>	<u>17.834</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>519.526</u>	<u>578.795</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>843.535</u></u>	<u><u>1.092.380</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2017	2016
	PASSIVER		
	Egenkapital		
7	Virksomhedskapital	150.000	125.000
	Overkurs ved emission	0	0
	Overført resultat	-207.263	-535.867
	Egenkapital i alt	<u>-57.263</u>	<u>-410.867</u>
	Gældsforpligtelser		
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til banker	201.436	364.580
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	127.606	310.045
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	29.892	265.675
	Anden gæld	541.864	562.947
		<u>900.798</u>	<u>1.503.247</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>900.798</u>	<u>1.503.247</u>
	PASSIVER I ALT	<u><u>843.535</u></u>	<u><u>1.092.380</u></u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift
- 9 Sikkerhedsstillelser

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.	Virksomhedskapi tal	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2017	125.000	0	-535.867	-410.867
Kapitalforhøjelse	25.000	300.000	0	325.000
Overført via resultatdisponering	0	0	28.604	28.604
Overført fra overkurs ved emission	0	-300.000	300.000	0
Egenkapital 31. december 2017	150.000	0	-207.263	-57.263

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Restaurationsselskabet Aagaard ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivetts regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter rentekomkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsevnen lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationsevnen for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med virksomhedens risikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabs erfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. Hensatte forpligtelser indregnes, når virksomheden, som følge af en tidligere begivenhed på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre en afgang af økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser 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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

2 Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift

Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift, idet der, ligesom i 2017, fremadrettet forventes overskud og positiv likviditet. Den negative egenkapital forventes reetableret via indtjening over en kort 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 tilstrækkeligt til at finansiere driften frem til mindst 31.12.2018.

kr.	2017	2016
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.620.663	2.596.638
Pensioner	0	10.926
Andre omkostninger til social sikring	90.045	84.661
Andre personaleomkostninger	7.523	7.990
	<u>2.718.231</u>	<u>2.700.215</u>
 Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	 <u>11</u>	 <u>11</u>
 kr.	 <u>2017</u>	 <u>2016</u>
4 Afskrivninger på materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	189.576	42.548
	<u>189.576</u>	<u>42.548</u>
 kr.	 <u>2017</u>	 <u>2016</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	8.368	-6.876
	<u>8.368</u>	<u>-6.876</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. januar 2017	343.287	273.408	616.695
Kostpris 31. december 2017	343.287	273.408	616.695
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	75.769	27.341	103.110
Afskrivninger	128.059	61.517	189.576
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	203.828	88.858	292.686
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	139.459	184.550	324.009

kr.	2017	2016
7 Virksomhedskapital		
Virksomhedskapitalen er fordelt således:		
Anpartar, 150 stk. a nom. 1.000,00 kr.	150.000	125.000
	<u>150.000</u>	<u>125.000</u>

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således de seneste 5 år:

kr.	2017	2016	2015	2014	2013
Saldo primo	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Kapitalforhøjelse	25.000	0	0	0	0
	<u>150.000</u>	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>

Omkostningerne ved gennemførelse af den kontante kapitalforhøjelse har andraget 3.000 kr.

kr.	2017	2016
8 Udskudt skat		
Udskudt skat vedrører:		
Materielle anlægsaktiver	1.821	20.374
Skattemæssigt underskud	-134.350	-161.271
	<u>-132.529</u>	<u>-140.897</u>

9 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 hidhørende salg af varer og tjenesteydelser.

Den regnskabsmæssige værdi af pansatte aktiver udgør 324 t.kr.