

**Restaurant Mamma's & Over  
Middel ApS  
Grønnegade 15  
8700 Horsens**

**CVR-nr. 32 67 71 26**

---

**Årsrapport for 2023**

---

(14. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling den 13. marts 2024

---

Morten Knudsen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	11
Balance pr. 31. december 2023	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Restaurant Mamma's & Over Middel 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. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 13. marts 2024

### Direktion

Morten Knudsen  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### **Til kapitalejeren i Restaurant Mamma's & Over Middel ApS**

Vi har opstillet årsrapporten for Restaurant Mamma's & Over Middel ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Horsens, den 13. marts 2024

Leif Mikkelsen & Partnere A/S  
Godkendte revisorer  
CVR-nr. 32 67 64 21

Frank Lyng Jensen  
Registreret revisor  
mne10948

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Restaurant Mamma's & Over Middel ApS Grønnegade 15 8700 Horsens
	Telefon: 7561 6022
	CVR-nr.: 32 67 71 26
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
	Stiftet: 1. januar 2010
	Hjemsted: Horsens
<b>Direktion</b>	Morten Knudsen, direktør
<b>Revisor</b>	Leif Mikkelsen & Partnere A/S Godkendte revisorer Høegh Guldbergs Gade 36 C, 1.th. 8700 Horsens
<b>Pengeinstitut</b>	Nykredit Bank

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er restaurationsdrift.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 837.170, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 2.151.131.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Restaurant Mamma's & Over Middel ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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

#### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

## Anvendt regnskabspraksis

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### **Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver**

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

### **Balancen**

#### **Immaterielle anlægsaktiver**

##### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

##### **Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.



## Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien 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.

## Anvendt regnskabspraksis

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.

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Selskabsskat 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 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.

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 nettorealisationsværdi.

### **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, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	2023 DKK	2022 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.228.174</b>	<b>2.755.013</b>
Personaleomkostninger	1	-2.055.233	-1.847.155
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>1.172.941</b>	<b>907.858</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-87.298	-85.937
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>1.085.643</b>	<b>821.921</b>
Finansielle indtægter	2	27.117	12.269
Finansielle omkostninger		-42.940	-79.566
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.069.820</b>	<b>754.624</b>
Skat af årets resultat		-232.650	-165.704
<b>Årets resultat</b>		<b>837.170</b>	<b>588.920</b>
Foreslået udbytte		1.000.000	0
Overført resultat		-162.830	588.920
		<b>837.170</b>	<b>588.920</b>

**Balance pr. 31. december 2023**

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		75.000	95.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>75.000</b>	<b>95.000</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	128.585	189.835
Indretning af lejede lokaler	3	1.512	7.560
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>130.097</b>	<b>197.395</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>205.097</b>	<b>292.395</b>
Færdigvarer og handelsvarer		83.428	85.881
<b>Varebeholdninger</b>		<b>83.428</b>	<b>85.881</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		39.185	43.551
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.276.490	953.051
Andre tilgodehavender		361.488	253.529
Periodeafgrænsningsposter		44.525	16.012
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.721.688</b>	<b>1.266.143</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.761.693</b>	<b>818.512</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>3.566.809</b>	<b>2.170.536</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>3.771.906</b>	<b>2.462.931</b>

**Balance pr. 31. december 2023**

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		185.000	185.000
Overført resultat		966.131	1.128.961
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.000.000	0
<b>Egenkapital</b>		<b><u>2.151.131</u></b>	<b><u>1.313.961</u></b>
Leasingforpligtelser		51.437	65.163
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	4	<b><u>51.437</u></b>	<b><u>65.163</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4	13.726	45.119
Banker		10.213	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		773.226	429.633
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		142.715	111.902
Selskabsskat		232.650	165.704
Anden gæld		396.808	331.449
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.569.338</u></b>	<b><u>1.083.807</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>1.620.775</u></b>	<b><u>1.148.970</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>3.771.906</u></b>	<b><u>2.462.931</u></b>
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

## Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	185.000	1.128.961	0	1.313.961
Årets resultat	0	-162.830	1.000.000	837.170
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>185.000</b>	<b>966.131</b>	<b>1.000.000</b>	<b>2.151.131</b>

## Noter

	2023 DKK	2022 DKK
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	1.945.200	1.737.147
Andre omkostninger til social sikring	66.227	55.559
Andre personaleomkostninger	43.806	54.449
	<b>2.055.233</b>	<b>1.847.155</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	6	5
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	22.579	12.269
Andre finansielle indtægter	4.538	0
	<b>27.117</b>	<b>12.269</b>
<b>3 Materielle anlægsaktiver</b>		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
Kostpris 1. januar 2023	807.695	274.984
Afgang i årets løb	-27.970	0
Kostpris 31. december 2023	779.725	274.984
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	617.860	267.424
Årets afskrivninger	61.250	6.048
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-27.970	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	651.140	273.472
	<b>128.585</b>	<b>1.512</b>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	66.958	0

## Noter

### 4 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	78.618	65.163	13.726	0
Gældsbrief	31.664	0	0	0
	<b>110.282</b>	<b>65.163</b>	<b>13.726</b>	<b>0</b>

### 5 Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for søsterselskabet Knudsen & Lyreskov Ejendomme ApS mellemværende med Nykredit Bank.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Knudsen & Lyreskov Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har indgået huslejeaftale med en årlig husleje på kr. 144.000. Aftalen har et opsigelsesvarsel på 3 måneder til den 1. i en måned.

### 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadesløsbrev kr. 200.000 med pant i goodwill, varelager og tilgodehavender.

Den bogførte værdi pr. 31. december 2023 andrager kr. 352.141.



Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Morten Klitsgaard Knudsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Morten Klitsgaard Knudsen  
Direktør  
ID: ec8d3c7e-310c-4271-ac6d-f035ab9c7a8b  
Tidspunkt for underskrift: 13-03-2024 kl.: 19:37:03  
Underskrevet med MitID



## Frank Lyng Jensen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Frank Lyng Jensen  
Registreret revisor  
På vegne af Leif Mikkelsen & Partnere A/S  
ID: ea6b8007-0184-450f-a7c8-50178efc2ac9  
Tidspunkt for underskrift: 14-03-2024 kl.: 08:18:41  
Underskrevet med MitID



## Morten Klitsgaard Knudsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Morten Klitsgaard Knudsen  
Dirigent  
ID: ec8d3c7e-310c-4271-ac6d-f035ab9c7a8b  
Tidspunkt for underskrift: 14-03-2024 kl.: 10:49:31  
Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: d86219skXRN251629527

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).