

# **RESTAURANT FRU MADSEN ApS**

Drejet 58  
7400 Herning

Årsrapport  
1. januar 2015 - 31. december 2015

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den**

**06/06/2016**

---

**Hanne Madsen**  
**Dirigent**

---

(Urevideret)

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

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

**Påtegninger**

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

**Erklæringer**

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport .....	5
--	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	9
-------------------------	---

Balance .....	10
---------------	----

Noter .....	12
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	RESTAURANT FRU MADSEN ApS Drejet 58 7400 Herning
	CVR-nr: 34608326 Regnskabsår: 01/01/2015 - 31/12/2015
<b>Bankforbindelse</b>	Den Jyske Sparekasse Østergade 21 7430 Ikast
<b>Revisor</b>	REVISIONSFIRMAET LUND & CHRISTIANSEN I/S Tjørring Hovedgade 65 7400 Herning DK Danmark CVR-nr: 10623685 P-enhed: 1000107803

# Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsregnskabet for 2015 for Restaurant Fru Madsen ApS.

Årsregnskabet, der ikke er revideret, 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2015.

Årsregnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 31/05/2016

**Direktion**

Hanne Madsen

# Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Restaurant Fru Madsen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Restaurant Fru Madsen ApS for perioden 1. januar 2015 – 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske 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 Deres 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, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Herning, 31/05/2016

Arne Thorhauge  
Registreret revisor, HD  
REVISIONSFIRMAET LUND & CHRISTIANSEN I/S  
CVR: 10623685

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. I det følgende er omtalt den praksis, der er væsentlig for bedømmelse af årsregnskabet.

## Regnskabsgrundlag

Årsregnskabet for 2015 for Restaurant Fru Madsen ApS er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis og er aflagt i danske kroner. Selskabet har valgt at indregne ledelsens forslag til anpartsudbytte som gæld i balancen i henhold til Årsregnskabslovens § 48.

## Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ikke ændret i forhold til tidligere år.

## Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdi-reguleringer 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 årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering har fundet sted inden årets udgang.

### Vareforbrug

Vareforbrug indeholder regnskabsposter vedrørende produktionen, herunder indkøb af varer og tjenesteydelser, samt øvrige produktionsomkostninger af primær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame.

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger administration mv.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hid-rører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

### Selskabsskat og udskudt skat

Skat af årets resultat udgiftsføres med dels den skat, som forventes pålignet periodens skattepligtige indkomst, og dels forskydningen i eventualskat, der i balancen opføres under hensættelser. Årets skat, som består af årets aktuelle skat og eventuel 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.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudt skat indregnes efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på kontorejendomme m.v., der ikke er skattemæssigt afskrivningsberettiget. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, opgøres udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, indregnes med 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 indregnes til nettorealiseringsværdi.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg og leasede aktiver 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 ind-til det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Inventar.. .. .	10 år
EDB-udstyr .. . . .	5 år
Goodwill .. . . .	10 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 pr. enhed betragtes som uvæsentlige og indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Eventuelle låneomkostninger indregnes ikke.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

**Egenkapital og udbytte**

Foreslået udbytte er indregnet som en forpligtelse og indgår således ikke i egenkapitalen.

**Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Prioritetsgæld er således indregnet til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget lineær afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

# Resultatopgørelse 1. jan 2015 - 31. dec 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>Bruttoresultat</b> .....		<b>48.858</b>	<b>204.661</b>
Distributionsomkostninger .....		-6.725	-6.739
Administrationsomkostninger .....		-84.364	-62.714
<b>Resultat af ordinær primær drift</b> .....		<b>-42.231</b>	<b>135.208</b>
Øvrige finansielle omkostninger .....		-1.613	-4.194
<b>Ordinært resultat før skat</b> .....		<b>-43.844</b>	<b>131.014</b>
Skat af årets resultat .....	1	9.171	-21.972
<b>Årets resultat</b> .....		<b>-34.673</b>	<b>109.042</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat .....		-34.673	109.042
<b>I alt</b> .....		<b>-34.673</b>	<b>109.042</b>

# Balance 31. december 2015

## Aktiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Goodwill .....		154.200	179.900
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>2</b>	<b>154.200</b>	<b>179.900</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		177.200	213.290
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>3</b>	<b>177.200</b>	<b>213.290</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>331.400</b>	<b>393.190</b>
Fremstillede varer og handelsvarer .....		8.500	7.500
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>8.500</b>	<b>7.500</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		113.822	174.406
Andre tilgodehavender .....		93.980	174.460
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>207.802</b>	<b>348.866</b>
Likvide beholdninger .....		318.868	365.284
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>535.170</b>	<b>721.650</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>866.570</b>	<b>1.114.840</b>

# Balance 31. december 2015

## Passiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Registreret kapital mv. ....		80.000	80.000
Overkurs ved emission .....		575.241	575.241
Overført resultat .....		-129.289	-94.616
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>525.952</b>	<b>560.625</b>
Hensættelse til udskudt skat .....		60.500	70.000
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>		<b>60.500</b>	<b>70.000</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		106.859	67.731
Skyldig selskabsskat .....		12.026	11.686
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		92.132	335.697
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse .....		69.101	69.101
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>280.118</b>	<b>484.215</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>280.118</b>	<b>484.215</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>866.570</b>	<b>1.114.840</b>

# Noter

## 1. Skat af årets resultat

	Selskabsskat	Udskudt skat	Skatter i alt
Saldo pr. 1. januar	11.172	70.000	81.172
Hensat af årets resultat	329	-9.500	-9.171
Betalt	0	0	0
<b>Selskabsskatter i alt</b>	<b>11.501</b>	<b>60.500</b>	<b>72.001</b>

## 2. Immaterielle anlægsaktiver i alt

	Goodwill
Kostpris primo	257.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>257.000</b>
Afskrivninger den 1. januar	-77.100
Årets afskrivning	-25.700
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<b>-102.800</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>154.200</b>

## 3. Materielle anlægsaktiver i alt

	Andre anlæg mv.
Kostpris primo	317.075
Tilgang i årets løb	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>317.075</b>
Afskrivninger den 1. januar	-103.785
Årets afskrivning	-36.090
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<b>-139.875</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>177.200</b>

#### **4. Hovedaktivitet samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold**

Selskabets hovedaktivitet er at drive restaurant og dermed tilknyttede aktiviteter.

#### **5. Oplysning om eventualforpligtelser**

Virksomheden har indgået operationel leasingaftale på firmabil. Operationel leasingforpligtelse pr. 31/12-2015 oplyses at andrage kr. 84.180.

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

Kautions-, garanti- og pensionsforpligtelser oplyses at andrage kr. 0.