

Hr & Fru Paps Vin & Tapas ApS

Låsbygade 5, 6000 Kolding

Årsrapport for

2018/19

CVR-nr. 37 00 41 54

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. april 2020.

Mikkel Vind
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. oktober 2018 - 31. december 2019

- 5 Resultatopgørelse
- 6 Balance
- 8 Egenkapitalopgørelse
- 9 Noter
- 11 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2018/19 for Hr & Fru Paps Vin & Tapas ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 29. april 2020

Direktion

Mikkel Vind

Bestyrelse

Jesper Haa Sølbæk Kristensen
formand

Mikkel Vind

Dan Rosenlund

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Hr & Fru Paps Vin & Tapas ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hr & Fru Paps Vin & Tapas ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Kolding, den 29. april 2020

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Andy Philipp Gøttig
statsautoriseret revisor
mne36186

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive restaurant.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 766 t.kr. mod 649 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -62 t.kr. mod -76 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Den forventede udvikling

Ledelsen er opmærksom på selskabslovens regler omkring kapitaltab og redegørelse herom. Ledelsen forventede et positivt resultat for 2020 på et niveau, hvor selskabskapitalen ville blive reetableret. Der henvises dog til beskrivelsen i note 2 til årsregnskabet. Det er nu ledelsens forventning at kapitalen vil være reetableret i løbet af 2021 ligesom, at udskudte skatteaktiver forventes anvendt indenfor 3 år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten. Der henvises dog til note 2 vedrørende omtale af COVID-19.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/10 2018 - 31/12 2019	1/10 2017 - 30/9 2018
Bruttofortjeneste	766.256	648.682
3 Personaleomkostninger	-720.463	-628.430
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-108.892	-91.744
Driftsresultat	-63.099	-71.492
Andre finansielle indtægter	97	437
Øvrige finansielle omkostninger	-15.646	-19.972
Resultat før skat	-78.648	-91.027
4 Skat af årets resultat	17.089	14.566
Årets resultat	-61.559	-76.461
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-61.559	-76.461
Disponeret i alt	-61.559	-76.461

Balance

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>31/12 2019</u>	<u>30/9 2018</u>
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	28.141	22.908
6 Indretning af lejede lokaler	213.348	307.472
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>241.489</u>	<u>330.380</u>
Deposita	27.000	27.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>27.000</u>	<u>27.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>268.489</u>	<u>357.380</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	22.908	16.144
Varebeholdninger i alt	<u>22.908</u>	<u>16.144</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	22.165	25.211
Udsudte skatteaktiver	90.666	73.577
Andre tilgodehavender	2.846	30.115
Periodeafgrænsningsposter	9.834	4.525
Tilgodehavender i alt	<u>125.511</u>	<u>133.428</u>
Likvide beholdninger	33.854	12.416
Omsætningsaktiver i alt	<u>182.273</u>	<u>161.988</u>
Aktiver i alt	<u>450.762</u>	<u>519.368</u>

Balance

Passiver		
<u>Note</u>	<u>31/12 2019</u>	<u>30/9 2018</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-36.988	24.571
Egenkapital i alt	<u>13.012</u>	<u>74.571</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	11.610
Modtagne forudbetalinger fra kunder	22.082	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	32.459	76.496
Gæld til associerede virksomheder	255.000	251.669
Anden gæld	128.209	105.022
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>437.750</u>	<u>444.797</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>437.750</u>	<u>444.797</u>
Passiver i alt	<u>450.762</u>	<u>519.368</u>

- 1 **Finaniering og kapitalberedskab**
- 2 **Efterfølgende begivenheder**
- 7 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2017	50.000	101.032	151.032
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-76.461</u>	<u>-76.461</u>
Egenkapital 1. oktober 2018	50.000	24.571	74.571
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-61.559</u>	<u>-61.559</u>
	<u>50.000</u>	<u>-36.988</u>	<u>13.012</u>

Noter

1. Finansiering og kapitalberedskab

Selskabet er finansieret via en mellemregning til en associeret virksomhed. Mellemregningen forventes i lighed med tidligere år ikke at skulle indfries i 2020.

2. Efterfølgende begivenheder

I marts 2020 er selskabets drift påvirket af COVID-19 sygdommen og selskabets restaurant har været lukket for gæster siden 18. marts. Ledelsen havde forventet et positivt resultat for 2020. Med brug af regeringens hjælpepakker forventes, at man kan komme igennem krisen uden væsentlige økonomiske tab og med et resultat i balance for 2020.

	1/10 2018 - 31/12 2019	1/10 2017 - 30/9 2018
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	710.358	589.431
Pensioner	0	24.000
Andre omkostninger til social sikring	10.105	14.999
	<u>720.463</u>	<u>628.430</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
 4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-17.089	-14.566
	<u>-17.089</u>	<u>-14.566</u>
 5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2018	70.877	70.877
Tilgang i årets løb	20.000	0
Kostpris 31. december 2019	<u>90.877</u>	<u>70.877</u>
 Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018	-47.969	-31.525
Årets afskrivninger	-14.767	-16.444
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>-62.736</u>	<u>-47.969</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>28.141</u>	<u>22.908</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>30/9 2018</u>
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. oktober 2018	527.095	527.095
Kostpris 31. december 2019	527.095	527.095
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018	-219.623	-144.323
Årets afskrivninger	-94.124	-75.300
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-313.747	-219.623
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	213.348	307.472
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitutter udstedt ejerpantebreve på i alt 200 t.kr., der giver pant i driftsinventar og driftsmateriel, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 241 t.kr.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hr & Fru Paps Vin & Tapas ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	7 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 7 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort 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 nettorealiseringsværdi.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.