



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

RESTAURATIONSELSKABET DGM APS
C/O VILHELMSBORG, BEDERVEJ 101, 8320 MÅRSLET
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. maj 2019

Martin Bloch Lemvig

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Restaurationselskabet DGM ApS c/o Vilhelmsborg Bedervej 101 8320 Mårslet
	CVR-nr.: 37 40 72 91 Stiftet: 29. januar 2016 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Martin Bloch Lemvig
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Sydbank Store Torv 12 8000 Aarhus C
Advokat	Interlex Mariane Thomsens Gade 1C, 8. 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Restaurationselskabet DGM 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mårslet, den 24. maj 2019

Direktion:

Martin Bloch Lemvig

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Restaurationsselskabet DGM ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Restaurationsselskabet DGM ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 ledelsens 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, ledelsen 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.

Aarhus, den 24. maj 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Gert Malmkvist
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27792

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive restaurationsvirksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Som følge af selskabets realiserede underskud, har selskabet et udskudt skatteaktiv på 484 tkr. Det udskudte skatteaktiv og værdiansættelsen af de aktiverede nøglepenge / erhvervede immaterielle rettigheder på 302 tkr. er afhængig af den fremtidige indtjening.

Selskabets ledelse har udarbejdet budgetter for de kommende år, hvor der forventes en positiv indtjening samt et positivt likviditetsbidrag. Som følge af den forventede indtjening de kommende år, er det udskudte skatteaktiv og nøglepengene indregnet i selskabets balance. Da budgettet er afhængig af fremtidige begivenheder, er der en naturlig usikkerhed forbundet hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 557 tkr. De samlede aktiver udgør 2.646 tkr. og egenkapitalen udgør -1.634 tkr. ultimo 2018.

Det er ledelsens overbevisning, at selskabet kan reetablere den tabte kapital ved egen fremtidig indtjening samt indbetalinger fra kapitalejere.

Selskabet har indgået aftale med selskabets væsentligste kreditorer om betaling af gælden. Det er ledelsens klare forventning, at de fremlagte budgetter kan realiseres, samt at selskabet således har den fornødne likviditet til at fortsætte driften. Aftale med selskabets væsentligste kreditorer omfatter ligeledes aftale om kapitalindsud for reetablering af selskabskapitalen.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.613.429	2.124.532
Personaleomkostninger.....	1	-1.984.268	-2.505.015
Af- og nedskrivninger.....		-264.356	-263.966
DRIFTSRESULTAT		-635.195	-644.449
Andre finansielle omkostninger.....		-77.649	-74.788
RESULTAT FØR SKAT		-712.844	-719.237
Skat af årets resultat.....	2	155.858	157.930
ÅRETS RESULTAT		-556.986	-561.307
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-556.986	-561.307
I ALT		-556.986	-561.307

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		301.859	372.885
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	301.859	372.885
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		461.618	560.329
Indretning af lejede lokaler.....		798.721	893.340
Materielle anlægsaktiver.....	4	1.260.339	1.453.669
ANLÆGSAKTIVER.....		1.562.198	1.826.554
Råvarer og hjælpematerialer.....		403.219	228.217
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		0	54.822
Varebeholdninger.....		403.219	283.039
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		118.643	160.850
Udskudte skatteaktiver.....		483.829	327.971
Andre tilgodehavender.....		62.042	27.013
Periodeafgrænsningsposter.....		14.426	12.125
Tilgodehavender.....		678.940	527.959
Likvide beholdninger.....		1.793	15.793
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.083.952	826.791
AKTIVER.....		2.646.150	2.653.345

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		100.000	100.000
Overført overskud.....		-1.734.433	-1.177.447
EGENKAPITAL.....	5	-1.634.433	-1.077.447
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		0	859.058
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	110.625
Anden gæld.....		0	550.000
Ansvarlig lånekapital, tilknyttet virksomhed.....		0	450.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	0	1.969.683
Kortfristet del af langfristet gæld.....	6	2.746.224	636.572
Gæld til pengeinstitutter.....		200.580	58.729
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		631.424	712.920
Anden gæld.....		702.355	352.888
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.280.583	1.761.109
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.280.583	3.730.792
PASSIVER.....		2.646.150	2.653.345
Eventualposter mv.	7		
Usikkerhed ved going concern	8		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	9		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 6 (2017: 7)			
Løn og gager.....	1.820.501	2.449.390	
Pensioner.....	81.834	25.466	
Andre omkostninger til social sikring.....	0	19.938	
Andre personaleomkostninger.....	81.933	10.221	
	1.984.268	2.505.015	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	-155.858	-157.930	
	-155.858	-157.930	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2018.....		497.180	
Kostpris 31. december 2018.....		497.180	
Afskrivninger 1. januar 2018.....		124.295	
Årets afskrivninger.....		71.026	
Afskrivninger 31. december 2018.....		195.321	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		301.859	
Materielle anlægsaktiver			4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2018.....	717.705	1.012.569	
Kostpris 31. december 2018.....	717.705	1.012.569	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	157.376	119.229	
Årets afskrivninger.....	98.711	94.619	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	256.087	213.848	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	461.618	798.721	

NOTER

						Note
Egenkapital						5
		Selskabs-	Overført			
		kapital	overskud	I alt		
Egenkapital 1. januar 2018.....		100.000	-1.177.447	-1.077.447		
Forslag til resultatdisponering.....			-556.986	-556.986		
Egenkapital 31. december 2018.....		100.000	-1.734.433	-1.634.433		
 Langfristede gældsforpligtelser						6
	31/12 2018	Afdrag	Restgæld	31/12 2017	Kortfristet	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	del primo	
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	1.655.300	1.655.300	0	1.495.630	636.572	
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	90.924	90.924	0	110.625	0	
Anden gæld.....	550.000	550.000	0	550.000	0	
Ansvarlig lånekapital, tilknyttet virksomhed.....	450.000	450.000	0	450.000	0	
	2.746.224	2.746.224	0	2.606.255	636.572	
 Eventualposter mv.						7
Eventualforpligtelser						
<i>Huslejeforpligtelser</i>						
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 128 tkr. i uopsigelighedsperioden, som løber i 6 måneder.						
Hæftelse i sambeskatningen						
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst.						
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Lemvig Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen. Skatten er 0 kr.						
 Usikkerhed ved going concern						8
Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 557 tkr. De samlede aktiver udgør 2.646 tkr. og egenkapitalen udgør -1.634 tkr. ultimo 2018.						
Selskabet har indgået aftale med selskabets væsentligste kreditorer om betaling af gælden. Det er ledelsens klare forventning, at de fremlagte budgetter kan realiseres, samt at selskabet således har den fornødne likviditet til at fortsætte driften. Aftale med selskabets væsentligste kreditorer omfatter ligeledes aftale om kapitalindsud for reetablering af selskabskapitalen.						

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****9**

Som følge af selskabets realiserede underskud, har selskabet et udskudt skatteaktiv på 484 tkr. Det udskudte skatteaktiv og værdiansættelsen af de aktiverede nøglepenge / erhvervede immaterielle rettigheder på 302 tkr. er afhængig af den fremtidige indtjening.

Selskabets ledelse har udarbejdet budgetter for de kommende år, hvor der forventes en positiv indtjening samt et positivt likviditetsbidrag. Som følge af den forventede indtjening de kommende år, er det udskudte skatteaktiv og nøglepengene indregnet i selskabets balance. Da budgettet er afhængig af fremtidige begivenheder, er der en naturlig usikkerhed forbundet hermed.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Restaurationselskabet DGM ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder (nøglepenge) måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, branchemæssige forhold samt periode for leje af restaurationslokalerne.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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 den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante kassebeholdninger.

Skyldig skat 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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.