

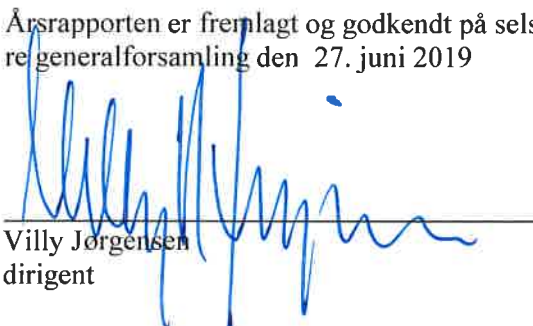
## **DELIKA3 ApS**

Vestergade 25, 2. sal.  
4930 Maribo

CVR-nr. 37 85 71 65

## **Årsrapport for 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. juni 2019

  
Villy Jørgensen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors reviewerklæring	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2018	10
Balance pr. 31. december 2018	11
Noter til årsrapporten	13

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for DELIKA3 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

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

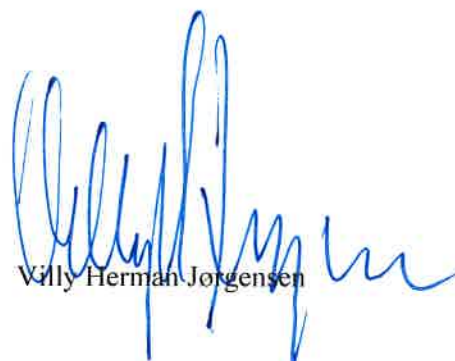
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Maribo, den 26. juni 2019

### Direktion

  
Birgitte Fabienke Jørgensen

  
Troels Fabienke Jørgensen

  
Villy Herman Jørgensen

## Den uafhængige revisors reviewerklæring

### *Til kapitalejeren i DELIKA3 ApS*

Vi har udført review af årsregnskabet for DELIKA3 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

### **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.

### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Grundlag for afkræftende konklusion**

Indretning af lejede lokaler indregnes og måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger i overensstemmelse med den af ledelsen anvendte regnskabspraksis. I balancen er indretning af lejede lokaler indregnet med 1.100.654 kr. Under hensyntagen til at selskabet endnu ikke har præsteret positiv indtjening er det vores opfattelse at indretning af lejede lokaler skal nedskrives til 0 kr. Årets afskrivninger og underskuddet ville som følge heraf været blevet forøget med 1.100.654 kr. og egenkapitalen ville efter nedskrivningen blive negativ med 3.854.196 kr.

### **Afkræftende konklusion**

På grundlag af det udførte review er det vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt at resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors reviewerklæring

### Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet har haft et underskud på kr. 1.061.581 der sluttede den 31. december 2018, og at selskabets forpligtelser pr. denne dag overstiger selskabets aktiver med kr. 2.753.542. Selskabet har modtaget støtteerklæring fra selskabets ledelse til sikring af likviditeten. Årsregnskabet er i overensstemmelse hermed udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Selskabet har tabt over halvdelen af egenkapitalen og er herved omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab.

Nykøbing F., den 26. juni 2019

### ØERNES REVISION

Registreret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 37 12 19 24



Kim Sørensen

Registreret revisor

FSR Danske revisorer

MNE-nr. mne15324

## Selskabsoplysninger

**Selskabet**

DELIKA3 ApS  
Vestergade 25, 2. sal.  
4930 Maribo

CVR-nr.: 37 85 71 65

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2018

Hjemsted: Lolland Kommune

**Direktion**

Birgitte Fabienke Jørgensen  
Troels Fabienke Jørgensen  
Villy Herman Jørgensen

**Revisor**

Øernes Revision  
Registreret revisionsaktieselskab  
Langgade 4  
4800 Nykøbing F.

**Pengeinstitut**

Nykredit Bank A/S  
Kalvebod Brygge 1-3  
1780 København V

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktiviteter er hoteldrift og detailsalg af madvarer.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på kr. 1.061.581, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en negativ egenkapital på kr. 2.753.542.

Selskabets ledelse anser årets resultat som særdeles utilfredsstillende. Selskabet har modtaget støtteerklæring fra selskabets ledelse til sikring af likviditeten.

### **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 DELIKA3 ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### 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 med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang 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. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Omkostninger til varekøb**

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

### **Skat af årets resultat**

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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**

#### **Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar og 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. Der afskrives ikke på grunde.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Øvrige bygninger	50 år	17 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

### 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.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### 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 efter den balanceorienterede gældsmetode af 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 nettorealisationsværdi.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2018

	Note	2018	2017
		kr.	kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>204.034</b>	<b>-95.299</b>
Personaleomkostninger	2	-1.045.570	-1.504.979
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>-841.536</b>	<b>-1.600.278</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-178.411	-104.226
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-1.019.947</b>	<b>-1.704.504</b>
Finansielle omkostninger		-41.634	-37.457
<b>Resultat før skat</b>		<b>-1.061.581</b>	<b>-1.741.961</b>
Skat af årets resultat		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>-1.061.581</b>	<b>-1.741.961</b>
Overført resultat		-1.061.581	-1.741.961
		<b>-1.061.581</b>	<b>-1.741.961</b>

## Balance pr. 31. december 2018

	Note	2018	2017
		kr.	kr.
<b>Aktiver</b>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Grunde og bygninger		620.439	631.100
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		115.762	23.976
Indretning af lejede lokaler		1.100.654	1.026.302
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.836.855</b>	<b>1.681.378</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.836.855</b>	<b>1.681.378</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		17.021	7.925
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.000	0
Andre tilgodehavender		57.420	398.310
Periodeafgrænsningsposter		16.419	18.334
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>96.860</b>	<b>424.569</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>8.321</b>	<b>89.090</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>105.181</b>	<b>513.659</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>1.942.036</b>	<b>2.195.037</b>

## Balance pr. 31. december 2018

	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		kr.	kr.
<b>Passiver</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-2.803.542	-1.741.961
<b>Egenkapital i alt</b>	3	<b>-2.753.542</b>	<b>-1.691.961</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Anden gæld		4.695.578	3.886.998
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>4.695.578</b>	<b>3.886.998</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>4.695.578</b>	<b>3.886.998</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>1.942.036</b>	<b>2.195.037</b>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Leje- og leasingforpligtelser	4		
Eventualposter mv.	5		

## Noter

### 1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har i indeværende regnskabsår haft et underskud på kr. 1.061.581. Selskabets forpligtelser overstiger selskabets aktiver med kr. 2.753.542 pr. 31. december 2018. Virksomhedens fortsatte drift er betinget af, at der fortsat stilles kredit til rådighed fra kreditorer, herunder SKAT og selskabets ledelse på de nuværende vilkår, samt at der tilføres ny kapital hvis nødvendigt.

Selskabet har modtaget støtteterklæring fra kapitalejerne, hvorved likviditeten er sikret. Årsregnskabet er med henvisning hertil aflagt under forudsætning af fortsat drift.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	kr.	kr.
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	922.959	1.324.474
Pensioner	115.443	170.739
Andre personaleomkostninger	7.168	9.766
	<b>1.045.570</b>	<b>1.504.979</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	5

### 3 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2018	50.000	-1.741.961	-1.691.961
Årets resultat	0	-1.061.581	-1.061.581
<b>Egenkapital 31. december 2018</b>	<b>50.000</b>	<b>-2.803.542</b>	<b>-2.753.542</b>

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	kr.	kr.
<b>4 Leje- og leasingforpligtelser</b>		
<b>Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	60.888	60.888
Mellem 1 og 5 år	149.584	210.472
	<b>210.472</b>	<b>271.360</b>

## Noter

### 4 Leje- og leasingforpligtelser (fortsat)

Selskabet har indgået en lejeaftale der er uopsigelig indtil udgangen af 2026.

Den resterende leje udgør

630.000

720.000

### 5 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Kost & Logi ApS og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat, kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på kr. 614.150 vedrørende midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser samt uudnyttede skattemæssige underskud. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen grundet usikkerhed om muligheden og tidspunkt for eventuel anvendelse heraf.