

DELIKA3 ApS

Vestergade 25, 2. sal.
4930 Maribo

CVR-nr. 37 85 71 65

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2023

Villy Jørgensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022	9
Balance pr. 31. december 2022	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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 22. juni 2023

Direktion

Birgitte Fabienke Jørgensen

Troels Fabienke Jørgensen

Villy Herman Jørgensen

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i DELIKA3 ApS

Vi har opstillet årsrapporten for DELIKA3 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, 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 vores 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 revisorers 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.

Nykøbing F., den 22. juni 2023

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 2022
	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 detailsalg af madvarer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på kr. 760.871, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på kr. 569.379.

Selskabets ledelse anser årets resultat som utilfredsstillende.

Selskabet har ifbm. genåbningen efter COVID-19 ansat yderligere personale til at hjælpe med driften af selskabets aktiviteter vedr. café, hvilket har betydet yderligere personaleomkostninger for selskabet. Selskabets indtjening har ikke fulgt udviklingen i personaleomkostninger, hvilket er en væsentlig faktor i det negative resultat i årsrapporten.

Selskabet har pr. 31. december 2022 tabt mere end 50% af egenkapitalen. Ledelsen forventer kapitalen reetableret ved egen indtjening over en årrække.

Selskabet har modtaget støtteerklæring fra selskabets ejerkreds til sikring af likviditeten.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har efter regnskabsåret, for at tilpasse sine omkostninger, nedlagt sin aktivitet vedr. detailsalg af madvarer samt café.

Selskabet påtænker i fremtiden at tilpasse sine aktiviteter til udelukkende at omhandle udlejning af selskabets i forvejen ejede ejendomme.

Selskabets ejerkreds forventer i det kommende regnskabsår at foretage gældskonvertering til ansvarlig selskabskapital på samlet kr. 800.000.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DELIKA3 ApS for 2022 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.

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

Bruttotab

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

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til varekøb 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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af og materielle anlægsaktiver, lejeindtægt samt hjælpepakker.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, 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- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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 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.

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:

	Brugstid	Restværdi
Øvrige bygninger	40-50 år	13-53 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 31.000 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

Alle 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 nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat måles til nettorealisation sværdi.

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 nettorealisation sværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Bruttotab		-150.124	79.369
Personaleomkostninger	2	-711.417	-325.018
Resultat før af- og nedskrivninger		-861.541	-245.649
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-76.160	-73.152
Resultat før finansielle poster		-937.701	-318.801
Finansielle omkostninger		-37.180	-32.957
Resultat før skat		-974.881	-351.758
Skat af årets resultat		214.010	75.706
Årets resultat		-760.871	-276.052
Overført resultat		-760.871	-276.052
		-760.871	-276.052

Balance pr. 31. december 2022

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Aktiver			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde og bygninger		3.313.844	3.337.565
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		64.847	98.449
Indretning af lejede lokaler		80.056	98.893
Materielle anlægsaktiver i alt		3.458.747	3.534.907
Anlægsaktiver i alt		3.458.747	3.534.907
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Råvarer og hjælpematerialer		10.971	19.856
Varebeholdninger i alt		10.971	19.856
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		51.542	1.190
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		39.770	39.770
Andre tilgodehavender		22.500	28.330
Udskudt skatteaktiv		340.582	126.572
Tilgodehavender i alt		454.394	195.862
Likvide beholdninger		14.680	113.142
Omsætningsaktiver i alt		480.045	328.860
Aktiver i alt		3.938.792	3.863.767

Balance pr. 31. december 2022

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Passiver			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-619.379	141.493
Egenkapital i alt		-569.379	191.493
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser			
Anden gæld		3.483.946	2.741.624
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3	3.483.946	2.741.624
Kortfristede gældsforpligtelser			
Anden gæld		1.024.225	930.650
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.024.225	930.650
Gældsforpligtelser i alt		4.508.171	3.672.274
Passiver i alt		3.938.792	3.863.767
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Eventualforpligtelser	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	141.492	191.492
Årets resultat	0	-760.871	-760.871
Egenkapital 31. december 2022	50.000	-619.379	-569.379

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har i indeværende regnskabsår haft et underskud på kr. 760.871. Selskabets kortfristede forpligtelser overstiger selskabets omsætningsaktiver med kr. 544.180 pr. 31. december 2022. Virksomhedens fortsatte drift er betinget af, at der fortsat stilles kredit til rådighed fra kreditorer 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.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	616.023	260.947
Pensioner	73.744	30.285
Andre omkostninger til social sikring	21.650	33.786
	<u>711.417</u>	<u>325.018</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>1</u>

3 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2022	31. december 2022	næste år	efter 5 år
Anden gæld	<u>2.741.624</u>	<u>3.483.946</u>	<u>0</u>	<u>3.483.946</u>
	<u>2.741.624</u>	<u>3.483.946</u>	<u>0</u>	<u>3.483.946</u>

4 Eventualforpligtelser

Selskabets samlede eventualforpligtelser, bestående af leasing- samt husleje-forpligtelser udgør kr. 279.899.

Der er indgået lejemål med en uopsigelighed på 36 måneder.

Eventualforpligtelser relateret til tilknyttede virksomheder

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.

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Villy Herman Jørgensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Villy Herman Jørgensen

Direktør

ID: 347157e7-932f-4b43-8196-87344b7a8b17

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2023 kl.: 22:47:48

Underskrevet med MitID



Villy Herman Jørgensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Villy Herman Jørgensen

Dirigent

ID: 347157e7-932f-4b43-8196-87344b7a8b17

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2023 kl.: 22:47:48

Underskrevet med MitID



Birgitte Fabienke Jørgensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Birgitte Fabienke Jørgensen

Direktør

ID: 3b88b652-7ace-4f62-bdd4-c7cb2b437aac

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2023 kl.: 22:38:46

Underskrevet med MitID



Troels Fabienke Jørgensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Troels Fabienke Jørgensen

Direktør

ID: 37d685b2-0605-44a4-af20-495b5144e269

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2023 kl.: 22:26:54

Underskrevet med MitID



Kim Sørensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Kim Verner Lisse Sørensen

Revisor

ID: df3c04de-726f-4c39-b6c9-cefdadd34e84

CVR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 29-06-2023 kl.: 08:58:26

Underskrevet med MitID

