

# Regnskabshuset i Horsens ApS

## Delons ApS

Grønnegade 27  
8700 Horsens

### Årsrapport 2021

5. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
På selskabets ordinære generalforsam-  
ling, Horsens, den *2/5* 2022



Kim Jørgensen  
Dirigent

Cvr.nr. 38 43 87 19

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4.
Resultatopgørelse 1/1 2021 - 31/12 2021	8.
Balance pr. 31/12 2021	9.
Egenkapitalopgørelse	11.
Noter	12.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Delons ApS  
Grønnegade 27  
8700 Horsens

CVR.nr.: 38 43 87 19  
E-mail: kim@kjpjregnskab.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2021 - 31/12 2021

Stiftelsesdato: 23/2 2017

### Direktion

Robert Harmiz

### Revisorbistand

Ledelsen skal oplyse, at følgende regnskabsvirksomhed har ydet assistance ved udarbejdelse af Årsrapporten:

Regnskabshuset i Horsens ApS

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2021 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Ydelser på leasingkontrakter, hvor selskabet ikke har de væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (operationel leasing) indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Ydelserne indgår i posten andre eksterne omkostninger.

Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser.

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### 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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.



## Anvendt regnskabspraksis

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver 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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Det er fravalgt at vise noter for de materielle anlægsaktiver.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi af kostpris</b>
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	17-27 år	50 %

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver, der ikke indregnes som kapitalandele, indregnes til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationseværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien 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 samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

### Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Selskabsskat

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 gælds metode 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 værdien 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 netto-skatteaktiver 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

### Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1/1 2021 - 31/12 2021

Note	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Nettoomsætning	4.253.413	3.578.563
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-1.736.727	-1.572.915
Andre eksterne omkostninger	<u>-844.580</u>	<u>-1.071.667</u>
<b>BRUTTORESULTAT</b>	<b>1.672.106</b>	<b>933.981</b>
<b>1</b> Personaleomkostninger	-1.025.952	-1.007.178
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-50.859</u>	<u>-50.859</u>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>595.295</b>	<b>-124.056</b>
Andre finansielle omkostninger	<u>-18.928</u>	<u>-10.306</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>576.367</b>	<b>-134.362</b>
<b>2</b> Skat af årets resultat	<u>-78.599</u>	<u>25.419</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>497.768</u></b>	<b><u>-108.943</u></b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	57.200	0
Ekstraordinært udbytte	0	145.000
Overført resultat	<u>440.568</u>	<u>-253.943</u>
<b>I ALT</b>	<b><u>497.768</u></b>	<b><u>-108.943</u></b>



**Balance pr. 31/12 2021**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	232.502	283.361
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>232.502</b>	<b>283.361</b>
Øvrige finansielle anlægsaktiver	55.000	55.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>55.000</b>	<b>55.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>287.502</b>	<b>338.361</b>
Forudbetaling for varer	0	1.614
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>0</b>	<b>1.614</b>
Udskudt skatteaktiver	53.005	0
Tilgodehavende selskabsskat	0	20.000
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>53.005</b>	<b>20.000</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>940.369</b>	<b>349.020</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>993.374</b>	<b>370.634</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>1.280.876</b>	<b>708.995</b>

**Balance pr. 31/12 2021**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	525.093	84.525
Forslag til udbytte	57.200	0
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>632.293</u></b>	<b><u>134.525</u></b>
<b>2</b> Udskudt skat	<u>0</u>	<u>7.876</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>7.876</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	35.232	11.208
Skyldig selskabsskat	145.478	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	467.873	555.386
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>648.583</u></b>	<b><u>566.594</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b><u>648.583</u></b>	<b><u>566.594</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>1.280.876</u></b>	<b><u>708.995</u></b>
<b>3</b> Eventualforpligtelser		
<b>4</b> Nærtstående parter		
<b>5</b> Ledelsesberetning		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2021

	<u>1/1 2021</u>	<u>Udbetalt udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/12 2021</u>
Anpartskapital	50.000	0	0	50.000
Overført resultat	84.525	0	440.568	525.093
Forslag til udbytte	0	0	57.200	57.200
	<u>134.525</u>	<u>0</u>	<u>497.768</u>	<u>632.293</u>

## NOTER

### Note 1 - Personalemkostninger

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	11	11
Gager og lønninger	1.025.952	1.007.178
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	0	0
	<u>1.025.952</u>	<u>1.007.178</u>

### Note 2 - Skat

#### **Skat af årets resultat:**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Skat af årets skattepligtige indkomst	139.480	-25.419
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-60.881	0
	<u>78.599</u>	<u>-25.419</u>

### Note 3 - Eventualforpligtelser

Der er indgået leasingkontrakt for driftmidler. Leasingkontrakten udløber dette år

### Note 4 - Nærtstående parter

#### **Bestemmende indflydelse**

Robert Harmiz

#### **Ejerforhold**

Følgende ejer mindst 5 % af selskabets kapital:

Robert Harmiz, Ringkøbingvej 28, 8000 Aarhus C

### Note 5 - Ledelsesberetning

#### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive virksomhed inden for restauration og pizzeria.

#### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

## NOTER

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.