



Tlf.: 75 24 61 66
olgod@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Torvet 2
DK-6870 Ølgod
CVR-nr. 20 22 26 70

SPISEHUSET PAGODEN APS

TORVET 1, 6870 ØLGOD

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. marts 2020

Thomas Møbjerg Nielsen

CVR-NR. 38 73 74 73

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.....	13-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Spisehuset Pagoden ApS Torvet 1 6870 Ølgod
	CVR-nr.: 38 73 74 73 Stiftet: 21. juni 2017 Hjemsted: Varde Kommune Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Thomas Møbjerg Nielsen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 2 6870 Ølgod
Pengeinstitut	Den Jyske Sparekasse Gartnerpassagen 4 6870 Ølgod

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Spisehuset Pagoden 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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.

Ølgod, den 19. marts 2020

Direktion:

Thomas Møbjerg Nielsen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Spisehuset Pagoden ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Spisehuset Pagoden ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

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.

Ølgod, den 19. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Christiansen
Registreret revisor
MNE-nr. mne272

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er forarbejdning af kødvarer, levering af mad ud af huset samt detailsalg i øvrigt og dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Som det fremgår af note for anlægsaktiver er der indregnet 630 tkr. som goodwill. Der kan være usikkerhed omkring indregning og måling af denne værdi.

Der kan være usikkerhed omkring indregning og måling af tilgodehavendet hos datterselskabet 495 tkr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør -788.766 kr. Selskabets resultat er kraftigt negativt påvirket af, at datterselskabets afvikling af aktiviteterne i forbindelse med at Street Food Esbjerg gik konkurs i regnskabsåret, hvilket har påført selskabet betydelige udgifter og tab.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på 1.416.325 kr. og en egenkapital på 72.263 kr.

Usikkerhed omkring concern

Selskabet har efter statusdagen været påvirket af brand i selskabets lokaler, dette har resulteret i at selskabet har været uden drift siden medio december 2019 og der er d.d. ikke en afklaring på selskabets driftstab i forhold til selskabets forsikringsselskab.

Regnskabet er aflagt med forventning om going concern, dette forudsætter at der stilles den nødvendige likviditet til rådighed, dette forhold er dog uafklaret.

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	2019 kr.	2018 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.897.025	2.234
Personaleomkostninger.....	1	-1.918.965	-2.129
Af- og nedskrivninger.....		-305.849	-261
DRIFTSRESULTAT		-327.789	-156
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....		-16.432	-28
Andre finansielle indtægter.....		20.302	0
Andre finansielle omkostninger.....		-542.847	-18
RESULTAT FØR SKAT		-866.766	-202
Skat af årets resultat.....	2	78.000	34
ÅRETS RESULTAT		-788.766	-168
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-788.766	-168
I ALT		-788.766	-168

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Goodwill.....		630.000	720
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	630.000	720
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		152.539	253
Materielle anlægsaktiver.....	4	152.539	253
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	17
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		21.000	21
Finansielle anlægsaktiver.....	5	21.000	38
ANLÆGSAKTIVER.....		803.539	1.011
Råvarer og hjælpematerialer.....		0	20
Varebeholdninger.....		0	20
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		9.450	25
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		530.678	934
Andre tilgodehavender.....		36.303	16
Tilgodehavende selskabsskat.....		18.000	0
Periodeafgrænsningsposter.....		28.297	0
Tilgodehavender.....		622.728	975
Likvide beholdninger.....		26.000	32
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		648.728	1.027
AKTIVER.....		1.452.267	2.038

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Anpartskapital.....		50.000	50
Overført resultat.....		22.263	811
EGENKAPITAL.....	6	72.263	861
Hensættelse til udskudt skat.....		83.000	161
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		83.000	161
Banklån.....		280.865	221
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	280.865	221
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	80.000	180
Gæld til pengeinstitutter.....		563.446	128
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		98.485	68
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		0	39
Anden gæld.....		274.208	380
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.016.139	795
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.297.004	1.016
PASSIVER.....		1.452.267	2.038
Eventualposter mv.	8		
Usikkerhed ved going concern	9		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	10		

NOTER

	2019 kr.	2018 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 8 (2018: 10)			
Løn og gager.....	1.815.331	2.030	
Pensioner.....	28.968	13	
Andre omkostninger til social sikring.....	60.964	76	
Andre personaleomkostninger.....	13.702	10	
	1.918.965	2.129	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	-78.000	-34	
	-78.000	-34	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2019.....		900.000	
Kostpris 31. december 2019.....		900.000	
Afskrivninger 1. januar 2019.....		180.000	
Årets afskrivninger		90.000	
Afskrivninger 31. december 2019.....		270.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		630.000	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2019.....		521.096	
Tilgang.....		39.000	
Kostpris 31. december 2019.....		560.096	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....		268.238	
Årets afskrivninger		139.319	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....		407.557	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		152.539	

NOTER

				Note	
Finansielle anlægsaktiver				5	
		Kapitalandele i datter- virksomheder	Lejededesitum og andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2019.....		50.000	21.000		
Kostpris 31. december 2019.....		50.000	21.000		
Opskrivninger 1. januar 2019.....		-33.568	0		
Årets resultat		-16.432	0		
Opskrivninger 31. december 2019.....		-50.000	0		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		0	21.000		
 Egenkapital				 6	
		Anparts kapital	Overført resultat	I alt	
Egenkapital 1. januar 2019.....		50.000	811.029	861.029	
Forslag til resultatdisponering.....			-788.766	-788.766	
Egenkapital 31. december 2019.....		50.000	22.263	72.263	
 Langfristede gældsforpligtelser				 7	
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Banklån.....	360.865	80.000	0	400.633	180.000
	360.865	80.000	0	400.633	180.000
 Eventualposter mv.				 8	
Virksomheden har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på ca. 116.000 kr.					
Lejemålet kan opsiges med 12 måneders varsel.					
 Usikkerhed ved going concern				 9	
Selskabet har efter statusdagen været påvirket af brand i selskabets lokaler, dette har resulteret i at selskabet har været uden drift siden medio december 2019 og der er d.d. ikke en afklaring på selskabets driftstab i forhold til selskabets forsikrings selskab.					
Regnskabet er aflagt med forventning om going concern, dette forudsætter at der stilles den nødvendige likviditet til rådighed, dette forhold er dog uafklaret.					

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****10**

Som det fremgår af note for anlægsaktiver er der indregnet 630 tkr. som goodwill. Der kan være usikkerhed omkring indregning og måling af denne værdi.

Der kan være usikkerhed omkring indregning og måling af tilgodehavendet hos datterselskabet 495 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Spisehuset Pagoden ApS for 2019 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.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af 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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt 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 de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatter.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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.