

# Madklubben Esbjerg ApS

Solbjergvej 10

2000 Frederiksberg

CVR-nr. 40271198

## Årsrapport for 2021

3. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 20-06-2022

---

Kennet Wienecke  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	4
Virksomhedsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2021 - 31-12-2021 for Madklubben Esbjerg 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. 31-12-2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2021 - 31-12-2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 20-06-2022

### **Direktion**

Anders Aagaard Jensen

Direktør

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejerne i Madklubben Esbjerg ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Madklubben Esbjerg ApS for regnskabsåret 01-01-2021 - 31-12-2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2021 - 31-12-2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Frederiksberg, den 20-06-2022

**EY Godkendt Revisionspartnerselskab**

CVR-nr. 30700228

Robert Christensen

Statsautoriseret revisor

mne16653

## Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Madklubben Esbjerg ApS Solbjergvej 10 2000 Frederiksberg
CVR-nr.	40271198
Stiftelsesdato	05-02-2019
Regnskabsår	01-01-2021 - 31-12-2021
<b>Direktion</b>	Anders Aagaard Jensen , Direktør
<b>Moderselskab</b>	Madklubben Holding ApS
<b>Revisor</b>	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36 2000 Frederiksberg
CVR-nr.	30700228
<b>Pengeinstitut</b>	Nordea Danmark, filial af Nordea Bank Adp Vesterbrogade 8 0900 København C

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for Madklubben Esbjerg ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

### Ændring i regnskabsmæssige skøn

Virksomhedens ledelse har foretaget ændringer i det regnskabsmæssige skøn vedrørende afskrivningsperioderne på virksomhedens anlægsaktiver. Effekten af ændringerne udgør for andre anlæg, driftsmateriel og inventar 464 t. kr. i 2021.

Den akkumulerede effekt af praksisændringerne udgør pr 31-12-2021:

- \* Årets resultat før skat +484 t. kr.
- \* Årets skat af praksisændringerne udgør -106t. kr.
- \* Årets resultat efter skat +378 t. kr.
- \* Balancesummen +378 t. kr.
- \* Egenkapitalen +378 t. kr.

Bortset fra ovennævnte områder er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner (kr.).

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger samt andre driftsindtægter og -omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af virksomhedens ydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

### Andre driftsindtægter - og omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt kompensation modtaget under statslige COVID19 kompensationsordninger. Andre driftsindtægter og -omkostningers sammensætning præsenteres i særskilt note med særlige poster.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver

Afskrivninger omfatter af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den

## Anvendt regnskabspraksis

forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

### Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Posterne omfatter rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger fra tilknyttede virksomheder.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse. Såfremt der er indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest for hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver, der genererer uafhængige pengestrømme. Aktiverne nedskrives til genindvindingsværdien, som udgør den højeste værdi af kapitalværdien og nettosalgsprisen (genindvindingspris), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Nedskrivning på en gruppe af aktiver fordeles således, at der først nedskrives på goodwill og derefter forholdsmæssigt på de øvrige aktiver.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationsværdien 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.

### Tilgodehavender

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

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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

### Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

### 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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen. 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.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

### Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

### Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.



## Resultatopgørelse

	Note	2021 kr.	2020 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	1	<b>5.353.721</b>	<b>3.354.354</b>
Personaleomkostninger	2	-4.202.347	-3.455.729
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	-446.345	-933.143
<b>Driftsresultat</b>		<b>705.029</b>	<b>-1.034.518</b>
Finansielle omkostninger	4	-84.855	-117.238
<b>Resultat før skat</b>		<b>620.174</b>	<b>-1.151.756</b>
Skat af årets resultat	5	-136.351	253.283
<b>Årets resultat</b>		<b>483.823</b>	<b>-898.473</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		483.823	-898.473
<b>Resultatdisponering</b>		<b>483.823</b>	<b>-898.473</b>

**Balance 31. december 2021**

	Note	2021 kr.	2020 kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		891.182	1.195.610
Indretning af lejede lokaler		269.716	371.653
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<b>1.160.898</b>	<b>1.567.263</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.160.898</b>	<b>1.567.263</b>
Råvarer og hjælpematerialer		226.277	161.365
<b>Varebeholdninger</b>		<b>226.277</b>	<b>161.365</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		116.877	157
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		92.806	1.667
Udskudte skatteaktiver		28.884	205.785
Andre tilgodehavender	7	119.818	387.548
Periodeafgrænsningsposter		37.195	12.471
<b>Tilgodehavender</b>		<b>395.580</b>	<b>607.628</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>3.443</b>	<b>102.965</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>625.300</b>	<b>871.958</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.786.198</b>	<b>2.439.221</b>

**Balance 31. december 2021**

	Note	2021 kr.	2020 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-1.233.726	-1.717.550
<b>Egenkapital</b>		<b>-1.183.726</b>	<b>-1.667.550</b>
Anden gæld		187.477	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	8	<b>187.477</b>	<b>0</b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		6.400	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		546.900	330.263
Gæld til tilknyttede virksomheder		405.566	2.702.642
Selskabsskat		26.851	0
Anden gæld		1.796.730	1.073.866
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.782.447</b>	<b>4.106.771</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>2.969.924</b>	<b>4.106.771</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.786.198</b>	<b>2.439.221</b>
Kapitalforhold og finansiering	9		
Efterfølgende begivenheder	10		
Eventualforpligtelser	11		
Sikkerhedsstillelser	12		
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	13		
Nærtstående parter	14		

## Egenkapitalopgørelsen

	<b>Virksomheds kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 01-01-2021	50.000	-1.717.549	-1.667.549
Årets resultat		483.823	483.823
<b>Egenkapital 31-12-2021</b>	<b>50.000</b>	<b>-1.233.726</b>	<b>-1.183.726</b>

**Noter**

	2021	2020
	kr.	kr.
<b>1. Særlige poster</b>		
COVID19 omkostningskompensation	1.444.095	581.884
	<b>1.444.095</b>	<b>581.884</b>
<p>Kompensationen er modtaget fra statlige kompensationsordninger til delvis dækning af faktiske afholdte omkostninger i de perioder, hvor selskabets drift har været påvirket af lovgivningsbestemte restriktioner eller nedlukning i forbindelse med indæmning af COVID19 smitte. Kompensationen er givet på baggrund af selskabets faktiske afholdte lønomkostninger og omkostninger til løbende kontraktforhold (husleje, forbrugsudgifter etc.)</p>		
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	3.980.419	3.236.096
Pensioner	180.190	143.888
Andre omkostninger til social sikring	12.157	35.911
Andre personaleomkostninger	29.581	39.834
	<b>4.202.347</b>	<b>3.455.729</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	13	10
<b>3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger andre anlæg, driftsmidler og inventar	344.408	830.820
Afskrivninger indretning af lejede lokaler	101.937	102.323
	<b>446.345</b>	<b>933.143</b>
<b>4. Finansielle omkostninger</b>		
Renter tilknyttede virksomheder	-71.624	-107.029
Andre finansielle omkostninger	-13.231	-10.209
	<b>-84.855</b>	<b>-117.238</b>
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	26.851	0
Regulering af udskudt skat	176.901	-253.283
Sambeskatningsbidrag	-67.401	0
	<b>136.351</b>	<b>-253.283</b>

## Noter

### 6. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris primo	2.492.460	515.453
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	39.980	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>2.532.440</b>	<b>515.453</b>
Af- og nedskrivninger primo	-1.296.850	-143.800
Årets afskrivninger	-344.408	-101.937
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-1.641.258</b>	<b>-245.737</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>891.182</b>	<b>269.716</b>

### 7. Andre tilgodehavender

Tilgodehavende COVID19 kompensationsordninger	37.177	228.884
Andre tilgodehavender	82.641	158.664
	<b>119.818</b>	<b>387.548</b>

### 8. Langsigtede gældsforpligtigelser

Af de langfristede gældsforpligtigelser forfalder 0 kr. senere end 5 år fra balancedagen.

### 9. Kapitalforhold og finansiering

Virksomhedens egenkapital er negativ og er således omfattet af lovgivningens kapitaltabsregler iht. SEL § 119.

Selskabskapitalen forventes reetableret via egen indtjening over de kommende regnskabsår.

Virksomhedens moderselskab Madklubben Holding ApS har afgivet en tilbagetrædelseserklæring vedrørende deres tilgodehavende over for virksomhedens øvrige kreditorer.

Tilbagetrædelseserklæringen er gældende til og med 31.december 2022.

Som følge af de nævnte forhold har ledelsen aflagt årsregnskabet efter going concern princippet.

### 10. Efterfølgende begivenheder

COVID19 forventes i 2022 fortsat at have negativ indvirkning på selskabets aktiviteter. Det er dog ledelses forventning, at den negative indvirkning vil være mindre end 2020 og 2021.

### 11. Eventualforpligtelser

#### Andre økonomiske forpligtelser

Virksomheden er indtrådt som lejer i uopsigelige huslejekontrakter som løber i op til 6 måneder fra balancedagen.

	2021	2020
	kr.	kr.
Lejeforpligtigelse på balancedagen	402.792	396.840
	<b>402.792</b>	<b>396.840</b>

## Noter

### Andre eventualforpligtelser

Virksomheden er sambeskattet med det ultimative moderselskab Relevant Holding ApS som administrationselskab og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2019 samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter, som forfalder til betaling den 1. marts 2019 eller senere.

Virksomhedens bank har stillet betalingsgarantier på vegne af virksomheden for 243.750 kr. pr. 31. december 2021

### 12. Sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2021

### 13. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at drive restaurationsvirksomhed samt anden virksomhed, der er forbundet hermed.

### 14. Nærtstående parter

Virksomheden indgår i koncernregnskabet for Madklubben Holding ApS (CVR nr. 40 90 12 64) med hjemsted på Frederiksberg. Koncernregnskabet kan rekvireres på [www.cvr.dk](http://www.cvr.dk).