



Tlf.: 63 21 60 00
svendborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Grønnemosevej 6
DK-5700 Svendborg
CVR-nr. 20 22 26 70

DRIFTSELKABET MELGAARD APS
HYRDEVEJ 11E ST. TH., 5300 KERTEMINDE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. maj 2022

Annesofie Melgaard

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
Egenkapitalopgørelse	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Driftsselskabet Melgaard ApS Hyrdevej 11E st. th. 5300 Kerteminde
	CVR-nr.: 41 02 41 78 Stiftet: 19. december 2019 Kommune: Kerteminde Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Annesofie Melgaard
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Grønnemosevej 6 5700 Svendborg
Pengeinstitut	Sparekassen Kronjylland Finlandsgade 1 st. th. 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Driftsselskabet Melgaard 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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.

Kerteminde, den 5. maj 2022

Direktion:

Annesofie Melgaard

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Driftsselskabet Melgaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Driftsselskabet Melgaard ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 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.

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 forpligtede 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.

Svendborg, den 5. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Brian Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41313

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af restauration.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets egenkapital er negativ. Ledelsen har foretaget det fornødne i relation til Selskabsloven § 119.

Ledelsen forventer, at selskabets egenkapital reetableres via fremtidig drift.

Selskabet har modtaget en støtteerklæring fra Familien Melgaard Holding ApS om, at den nødvendige likviditet for det kommende år er sikret.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat anses efter omstændighederne for værende tilfredsstillende men udviser dog et underskud efter skat på -53 tkr.

Selskabet har grundet Covid-19 været tvangslukket i flere periode af regnskabsåret og har kun, i de perioder, kunne opretholde take away aktiviteter. Fra december 2020 og frem til aflæggelse af årsrapporten er selskabet væsentligt påvirket af Covid-19 i form af nedlukning af samfundet. Selskabet har dog kunne opretholde take away-aktiviteter, og har gjort brug af hjælpepakker i forhold til at sikre en høj fleksibilitet og mobilitet af medarbejdere.

Det er ledelsen vurdering, at udbruddet vil få en negativ konsekvens for det kommende regnskabsårs resultat.

Ud fra den aktuelle økonomiske stilling i selskabet, selskabets likviditetsforhold og vurdering af hjælpepakkerne samt positive tilkendegivelser fra alle samarbejdspartnere, herunder pengeinstitut, er det ledelsens vurdering, at selskabet vil kunne komme igennem den aktuelle situation dog med et forventet fald i omsætningen.

Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsaflæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Det er ledelsens vurdering, at udbruddet af Covid-19 kan påvirke resultaterne og den økonomiske situation hos virksomhedens kunder såvel som hos virksomheden. Herudover er der på datoen for offentliggørelsen af årsregnskabet usikkerhed med hensyn til omfanget af eller påvirkningen fra restriktioner og hvordan disse indgreb kan påvirke virksomheden og dens kunder. Den endelige effekt af disse forhold for virksomheden og dennes økonomiske situation er ikke kendt på nuværende tidspunkt.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....	1	1.926.305	1.165.219
Personaleomkostninger.....	2	-1.532.467	-1.151.003
Af- og nedskrivninger.....		-106.673	-71.355
DRIFTSRESULTAT		287.165	-57.139
Andre finansielle omkostninger.....	3	-6.910	-7.894
RESULTAT FØR SKAT.....		280.255	-65.033
Skat af årets resultat.....	4	-63.308	11.567
ÅRETS RESULTAT		216.947	-53.466
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		216.947	-53.466
I ALT.....		216.947	-53.466

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		173.057	223.746
Indretning af lejede lokaler.....		180.088	236.072
Materielle anlægsaktiver.....	5	353.145	459.818
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		112.110	111.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	112.110	111.000
ANLÆGSAKTIVER.....		465.255	570.818
Råvarer og hjælpematerialer.....		70.000	20.000
Varebeholdninger.....		70.000	20.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		37.712	1.416
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		45.696	0
Udskudte skatteaktiver.....		0	11.567
Andre tilgodehavender.....		11.318	0
Periodeafgrænsningsposter.....		4.302	4.471
Tilgodehavender.....		99.028	17.454
Likvide beholdninger.....		111.837	246.455
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		280.865	283.909
AKTIVER.....		746.120	854.727
PASSIVER			
Selskabskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		163.481	-53.466
EGENKAPITAL.....		203.481	-13.466
Hensættelse til udskudt skat.....		9.668	0
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		9.668	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		105.386	112.222
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	7	0	301.150
Selskabsskat.....		42.073	0
Anden gæld.....		385.512	454.821
Kortfristede gældsforpligtelser.....		532.971	868.193
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		532.971	868.193
PASSIVER.....		746.120	854.727
Eventualposter mv.	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	40.000	-53.466	-13.466
Forslag til resultatdisponering.....		216.947	216.947
Egenkapital 31. december 2021.....	40.000	163.481	203.481

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har modtaget kompensation som følge af Covid-19. Beløbet er indregnet under andre driftsindtægter.			
Kompensation for tabt omsætning, Covid-19.....	109.065	0	
Kompensation for faste omkostninger, Covid-19.....	211.798	0	
	320.863	0	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			
	5	4	
Løn og gager.....	1.430.720	1.107.141	
Andre omkostninger til social sikring.....	45.883	22.772	
Andre personaleomkostninger.....	55.864	21.090	
	1.532.467	1.151.003	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	3.154	5.382	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	3.756	2.512	
	6.910	7.894	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	42.073	0	
Regulering af udskudt skat.....	21.235	-11.567	
	63.308	-11.567	
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2021.....	253.445	277.728	
Kostpris 31. december 2021.....	253.445	277.728	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	29.699	41.656	
Årets afskrivninger.....	50.689	55.984	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	80.388	97.640	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	173.057	180.088	

NOTER

	Note
Finansielle anlægsaktiver	6
	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Tilgang.....	112.110
Kostpris 31. december 2021.....	112.110
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	112.110
Gæld til tilknyttede virksomheder	7
Eventualposter mv.	8
Ingen.	
Hæftelse i sambeskatningen	
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.	
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Familien Melgaard Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Driftsselskabet Melgaard ApS for 2021 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder kompensationsbeløb i forbindelse med Covid-19.

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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

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 myndigheder.

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien 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 øvrige direkte produktionsomkostninger.

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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.