



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

SKAGEN OSTEHUS APS
FRILANDSVEJ 58, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. maj 2022

Henrik Svanhede

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
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Skagen Ostehus ApS Frilandsvej 58 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 41 10 54 37 Stiftet: 22. januar 2020 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Henrik Svanhede
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Skagen Ostehus 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.

Hjørring, den 30. maj 2022

Direktion:

Henrik Svanhede

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Skagen Ostehus ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Skagen Ostehus 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.

Hjørring, den 30. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Mikkelsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33196

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive detailbutik og café.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har tabt hele egenkapitalen. Ledelsen forventer at retablere egenkapitalen via positiv indtjening fra driften.

Driften i selskabets to første regnskabsår har været påvirket negativt af Covid-19, herunder flere op- og nedlukninger, hvilket har vanskeliggjort opstarten.

Ledelsen forventer en positiv udvikling i 2022 med positiv indtjening og en styrkelse af selskabets kapital. Herudover har anpartshaver tilkendegivet at ville indskyde yderligere kapital i 2022. Selskabets pengeinstitut har givet tilsagn om finansiering af driften for 2022.

Ledelsen vurderer, at selskabet har tilstrækkeligt kapitalberedskab til fortsat drift, hvorfor ledelsen derfor har aflagt regnskabet under forudsætning af going concern.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Danmark er stadig ramt af Covid-19, og det er uklart hvordan og hvor længe det vil påvirke driften i selskabet. Det er dog ledelsens vurdering, at de mange nye tiltag vil gøre at påvirkningen af Covid-19 i perioden efter status vil være i begrænset omfang.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.026.337	653.429
Personaleomkostninger.....	1	-989.820	-722.597
Af- og nedskrivninger.....		-91.773	-62.520
DRIFTSRESULTAT		-55.256	-131.688
Andre finansielle omkostninger.....		-17.978	-20.194
RESULTAT FØR SKAT		-73.234	-151.882
Skat af årets resultat.....	2	15.507	33.414
ÅRETS RESULTAT		-57.727	-118.468
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-57.727	-118.468
I ALT		-57.727	-118.468

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Goodwill.....		97.500	127.500
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	97.500	127.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		307.407	184.180
Indretning af lejede lokaler.....		39.000	51.000
Materielle anlægsaktiver.....	4	346.407	235.180
Andre værdipapirer.....		30.561	30.561
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		30.000	30.000
Finansielle anlægsaktiver.....	5	60.561	60.561
ANLÆGSAKTIVER.....		504.468	423.241
Råvarer og hjælpematerialer.....		164.000	110.870
Varebeholdninger.....		164.000	110.870
Udskudte skatteaktiver.....		48.921	33.414
Andre tilgodehavender.....		208.102	78.124
Periodeafgrænsningsposter.....		0	12.492
Tilgodehavender.....		257.023	124.030
Likvide beholdninger.....		3.880	80.023
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		424.903	314.923
AKTIVER.....		929.371	738.164

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		-176.195	-118.468
EGENKAPITAL.....		-136.195	-78.468
Gæld til pengeinstitutter.....		135.865	192.796
Anden gæld.....		64.363	57.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	200.228	249.796
Gæld til pengeinstitutter.....		406.173	59.000
Gældsbreve.....		113.997	18.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		54.219	129.446
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		78.697	39.307
Anden gæld.....		212.252	321.083
Kortfristede gældsforpligtelser.....		865.338	566.836
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.065.566	816.632
PASSIVER.....		929.371	738.164
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Forudsætninger for fortsat drift	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	40.000	-118.468	-78.468
Forslag til resultatdisponering.....		-57.727	-57.727
Egenkapital 31. december 2021.....	40.000	-176.195	-136.195

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	2	
Løn og gager	921.415	692.063	
Pensioner	38.046	17.307	
Andre omkostninger til social sikring	20.196	5.964	
Andre personaleomkostninger	10.163	7.263	
	989.820	722.597	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat	-15.507	-33.414	
	-15.507	-33.414	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2021		150.000	
Kostpris 31. december 2021		150.000	
Afskrivninger 1. januar 2021		22.500	
Årets afskrivninger		30.000	
Afskrivninger 31. december 2021		52.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021		97.500	
Materielle anlægsaktiver			4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2021	215.200	60.000	
Tilgang	173.000	0	
Kostpris 31. december 2021	388.200	60.000	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	31.020	9.000	
Årets afskrivninger	49.773	12.000	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	80.793	21.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	307.407	39.000	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					5
			Andre værdipapirer	Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2021.....			30.561	30.000	
Kostpris 31. december 2021.....			30.561	30.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....			30.561	30.000	
 Langfristede gældsforpligtelser					 6
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt	
Gæld til pengeinstitutter.....	193.865	58.000	0	251.796	
Anden gæld.....	178.360	113.997	0	75.000	
	372.225	171.997	0	326.796	
 Eventualposter mv.					 7
Eventualforpligtelser					
Ingen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 8
Ingen.					
 Forudsætninger for fortsat drift					 9
Ledelsen forventer en positiv udvikling i 2022 med positiv indtjening og en styrkelse af selskabets kapital. Herudover har anpartshaver tilkendegivet at ville indskyde yderligere kapital i 2022. Selskabets pengeinstitut har givet tilsagn om finansiering af driften for 2022.					
Ledelsen vurderer, at selskabet har tilstrækkeligt kapitalberedskab til fortsat drift, hvorfor ledelsen derfor har aflagt regnskabet under forudsætning af going concern.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skagen Ostehus 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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

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, leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i 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 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Goodwill.....	5 år	0 %
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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

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

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden ikke børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til kostpris.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 acontoskatte.

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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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.