



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
22. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. marts 2021

Henrik Svanhede

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 22. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Skagen Ostehus ApS Frilandsvej 58 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 41 10 54 37 Stiftet: 22. januar 2020 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 22. 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 22. januar - 31. december 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 22. januar - 31. december 2020.

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 1. marts 2021

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 22. januar - 31. december 2020 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, 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 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 1. marts 2021

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

Ledelsen forventer en positiv udvikling i 2021 med positiv indtjening og en styrkelse af selskabets kapital. 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 22. JANUAR - 31. DECEMBER

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

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.
Goodwill.....		127.500
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	127.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		184.180
Indretning af lejede lokaler.....		51.000
Materielle anlægsaktiver.....	4	235.180
Andre værdipapirer.....		30.561
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		30.000
Finansielle anlægsaktiver.....	5	60.561
ANLÆGSAKTIVER.....		423.241
Råvarer og hjælpematerialer.....		110.870
Varebeholdninger.....		110.870
Udskudte skatteaktiver.....		33.414
Andre tilgodehavender.....		78.124
Periodeafgrænsningsposter.....		12.492
Tilgodehavender.....		124.030
Likvide beholdninger.....		80.023
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		314.923
AKTIVER.....		738.164
PASSIVER		
Selskabskapital.....		40.000
Overført resultat.....		-118.468
EGENKAPITAL.....		-78.468
Gæld til pengeinstitutter.....		192.796
Anden gæld.....		57.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	249.796
Gæld til pengeinstitutter.....		59.000
Gældsbreve.....		18.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		129.446
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		39.307
Anden gæld.....		321.083
Kortfristede gældsforpligtelser.....		566.836
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		816.632
PASSIVER.....		738.164
Eventualposter mv.....	7	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	8	

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 22. januar 2020.....	40.000	0	40.000
Forslag til resultatdisponering.....		-118.468	-118.468
Egenkapital 31. december 2020.....	40.000	-118.468	-78.468

NOTER

	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger		1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	
Løn og gager	692.063	
Pensioner	17.307	
Andre omkostninger til social sikring	5.964	
Andre personaleomkostninger	7.263	
	722.597	
Skat af årets resultat		2
Regulering af udskudt skat	-33.414	
	-33.414	
Immaterielle anlægsaktiver		3
	Goodwill	
Tilgang	150.000	
Kostpris 31. december 2020	150.000	
Årets afskrivninger	22.500	
Afskrivninger 31. december 2020	22.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	127.500	
Materielle anlægsaktiver		4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Tilgang	215.200	60.000
Kostpris 31. december 2020	215.200	60.000
Årets afskrivninger	31.020	9.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	31.020	9.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	184.180	51.000
Finansielle anlægsaktiver		5
	Andre værdipapirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Tilgang	30.561	30.000
Kostpris 31. december 2020	30.561	30.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	30.561	30.000

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	21/1 2020 gæld i alt	
Gæld til pengeinstitutter.....	251.796	59.000	0	0	
Anden gæld.....	75.000	18.000	0	0	
	326.796	77.000	0	0	
 Eventualposter mv.					 7
Eventualforpligtelser					
Ingen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 8
Ingen.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skagen Ostehus ApS for 2020 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 følgende regnskabspraksis.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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
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 salgpris 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.

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.

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

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 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.