



årsregnskabet

Porsborgs Gastrobar IVS

Jedsted Klostervej 36 Jedsted
6771 Gredstedbro

CVR.nr.: 39 16 86 93

ÅRSRAPPORT 2019/2020

Regnskabsperiode: 1/10 2019 - 30/9 2020

(3. regnskabsår)

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

Bjarne Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/10 2019 - 30/9 2020	11.
Balance pr. 30/9 2020	12.
Egenkapitalopgørelse	14.
Noter	15.

Selskabsoplysninger

Selskab

Porsborgs Gastrobar IVS
Jedsted Klostervej 36 Jedsted
6771 Gredstedbro

CVR.nr.: 39 16 86 93

E-mail: admin@porsborgs.dk

Regnskabsperiode: 1/10 2019 - 30/9 2020

Stiftelsesdato: 14/12 2017

Direktion

Bjarne Christensen

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for Porsborgs Gastrobar IVS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Revisorbistand

Ledelsen skal oplyse, at følgende regnskabsvirksomhed har ydet assistance ved udarbejdelse af Årsrapporten:

Årsregnskabet.dk ApS

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gredstedbro, den 1. marts 2021

Direktion

.....
Bjarne Christensen

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består af drift af restaurationsvirksomhed og salg af menuer til lejlighedsarrangementer samt anden dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2019/2020 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjenester ved salg af anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

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 poster direkte på egenkapitalen.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Udviklingsomkostninger indregnes til kostpris med tillæg af alle omkostninger, der kan henføres direkte til fremstillingen eller forberedelse af aktivet til dets planmæssige anvendelse, eller som kan henføres hertil på et rimeligt og konsistent grundlag.

Udviklingsomkostninger indregnes kun som et immaterielt aktiv, hvis det er sandsynligt, at produktet eller processen vil generere fremtidige økonomiske fordele til virksomheden, og udviklingsomkostningerne ved det enkelte aktiv kan måles pålideligt.

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, og udviklingsprojekter nedskrives til eventuel lavere genindvindingsværdi.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Færdiggjorte udviklingsprojekter

10 år

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsessprisen med direkte tilknyttede erhvervelsesomkostninger for overtagede indretninger, samt kostprisen, der omfatter løn- og materialeomkostninger, der direkte er medgået til indretning.

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Finansielt leasede aktiver måles på det tidspunkt, hvor kontrakten indgås, til laveste værdi af dagsværdien af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Aktiverne indregnes med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Finansielt leasede aktiver	5 år	0 %

Finansiell leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente som diskonteringsfaktor eller virksomhedens alternative lånerente, som en tilnærmet værdi. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver, jf. ovenfor.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

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 for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsметode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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. Eventuelle udskudte netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1/10 2019 - 30/9 2020

Note		<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
1	BRUTTOFORTJENESTE	2.050.757	1.869.676
2	Personaleomkostninger	-1.714.413	-1.768.291
3	Af- og nedskrivninger	<u>-181.345</u>	<u>-120.932</u>
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	154.999	-19.547
	Finansielle omkostninger	<u>-16.534</u>	<u>12.355</u>
	ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	138.465	-7.192
4	Skat af årets resultat	<u>-24.691</u>	<u>876</u>
	ÅRETS RESULTAT	<u>113.774</u>	<u>-6.316</u>
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
	Overført til reserve for iværksætterselskab	27.597	0
	Overført resultat	<u>86.177</u>	<u>-6.316</u>
	I ALT	<u>113.774</u>	<u>-6.316</u>

Balance pr. 30/9 2020
Aktiver

<u>Note</u>		<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
3	Færdiggjorte udviklingsprojekter	<u>0</u>	<u>0</u>
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
3	Indretning af lejede lokaler	54.960	54.022
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt leasingaktiver	<u>348.147</u>	<u>324.408</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>403.107</u>	<u>378.430</u>
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>403.107</u>	<u>378.430</u>
	Varebeholdninger	<u>41.802</u>	<u>41.802</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>41.802</u>	<u>41.802</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.900	65.350
	Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	133.831	0
	Andre tilgodehavender	<u>65.973</u>	<u>44.202</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>206.704</u>	<u>109.552</u>
	Likvide beholdninger	<u>670.815</u>	<u>112.752</u>
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>919.321</u>	<u>264.106</u>
	AKTIVER I ALT	<u>1.322.428</u>	<u>642.536</u>

Balance pr. 30/9 2020
Passiver

<u>Note</u>		<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
	Virksomhedskapital	10.000	10.000
	Reserve for iværksætterselskaber	30.000	2.403
	Overført resultat	87.072	895
	EGENKAPITAL I ALT	127.072	13.298
4	Udskudt skat	6.189	30.624
	Hensatte forpligtelser i alt	6.189	30.624
5	Anden langfristet gæld	150.726	118.284
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	150.726	118.284
5	Kortfristet del af langfristet gæld	18.847	17.718
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	136.840	183.793
	Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	34.382	7.500
	Kortfristede gældsforpligtelser til associerede virksomheder	273.798	0
	Anden gæld	574.574	271.319
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.038.441	480.330
	GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	1.189.167	598.614
	PASSIVER I ALT	1.322.428	642.536
6	Eventualforpligtelser		

EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2020

	1/10 2019	Overført i året	Udbetalt udbytte	Forslag til resultat- disponering	30/09 2020
Anpartskapital	10.000	0			10.000
Reserve for iværksætterselskab	2.403	0		27.597	30.000
Overført resultat	895	0	0	86.177	87.072
	13.298	0	0	113.774	127.072

NOTER

Note 1 - Særlige poster

Kompensation Corona-Covid19 - Lønkomensation	-69.000	0
Kompensation Corona-Covid19 - Faste omkostninger mm.	-27.134	0
I alt	<u>-96.134</u>	<u>0</u>

Note 2 - Personaleomkostninger

	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>6</u>	<u>5</u>
Gager og lønninger	1.696.256	1.749.800
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>18.157</u>	<u>18.491</u>
	<u>1.714.413</u>	<u>1.768.291</u>

Note 3 - Anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Færdiggjorte udviklings- projekter</u>
Kostpris 1. oktober 2019	73.691
Tilgang	84.554
Afgang	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2020	<u>158.245</u>

Afskrivninger 1. oktober 2019	73.691
Afskrivninger vedrørende afgang	0
Årets afskrivninger	<u>84.554</u>
Afskrivninger 30. september 2020	<u>158.245</u>

Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020	<u>0</u>
---	-----------------

Materielle anlægsaktiver

	<u>Indretning af lejede lokaler</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Heraf finan- sielt leasede aktiver</u>
Kostpris 1. oktober 2019	66.753	364.764	173.700
Tilgang	16.500	104.968	0
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2020	<u>83.253</u>	<u>469.732</u>	<u>173.700</u>

Afskrivninger 1. oktober 2019	12.731	40.356	8.247
Afskrivninger vedrørende afgang	0	0	0
Årets afskrivninger	<u>15.562</u>	<u>81.229</u>	<u>24.740</u>
Afskrivninger 30. september 2020	<u>28.293</u>	<u>121.585</u>	<u>32.987</u>

Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020	<u>54.960</u>	<u>348.147</u>	<u>140.713</u>
---	----------------------	-----------------------	-----------------------

NOTER

Afskrivninger:	2019/2020	2018/2019
Færdiggjorte udviklingsprojekter	84.554	73.691
Indretning af lejede lokaler	15.562	10.604
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	81.229	36.637
Afskrivninger i alt	181.345	120.932

Note 4 - Skat	2019/2020	2018/2019
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	49.126	-20.614
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-24.435	19.738
	24.691	-876

Note 5 - Langfristede gældsforpligtelser	2019/2020	2018/2019
Restgæld leasingaftale, bil	118.285	136.002
Anden langfristet gæld	51.288	0
Gæld i alt	169.573	136.002
Kortfristet del (1. års afdrag)	-18.847	-17.718
Langfristet gæld	150.726	118.284

Note 6 - Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet ikke indgået operationelle leasingkontrakter.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har indgået aftale om leje af lokaler på en sædvanlig lejekontrakt for erhvervslejemål.

Lejen i opsigelsesperioden udgør DKK 93.362.

Selskabets kreditinstitut har overfor udlejer afgivet en betalingsgaranti på DKK 82.500.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for Fint Selskab Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.