

Billund Gastro Pub ApS
Butikstorvet 10H, 7190 Billund

Årsrapport for
2020/21

CVR-nr. 41 39 29 24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. december 2021.

Thomas Gullbæk Jørgensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- | | |
|---|---|
| 1 | Ledelsespåtegning |
| 2 | Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab |

Ledelsesberetning

- | | |
|---|---------------------|
| 3 | Selskabsoplysninger |
| 4 | Ledelsesberetning |

Årsregnskab 25. maj 2020 - 30. juni 2021

- | | |
|----|--------------------------|
| 5 | Anvendt regnskabspraksis |
| 10 | Resultatopgørelse |
| 11 | Balance |
| 13 | Egenkapitalopgørelse |
| 14 | Noter |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Billund Gastro Pub ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 25. maj 2020 - 30. juni 2021.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020/21 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Billund, den 13. december 2021

Direktion

Thomas Gullbæk Jørgensen
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Billund Gastro Pub ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Billund Gastro Pub ApS for regnskabsåret 25. maj 2020 - 30. juni 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De 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.

Vejle, den 13. december 2021

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jesper Hørby Jensen
statsautoriseret revisor
mne34103

Selskabsoplysninger

Selskabet

Billund Gastro Pub ApS
Butikstorvet 10H
7190 Billund

Telefon: 26717215
E-mail: thomas@billundgastropub.dk

CVR-nr.: 41 39 29 24
Stiftet: 25. maj 2020
Hjemsted: Billund Kommune
Regnskabsår: 25. maj - 30. juni
1. regnskabsår

Direktion

Thomas Gullbæk Jørgensen, Direktør

Revisor

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dandyvej 3 B
7100 Vejle

Modervirksomhed

HETH Holding ApS, CVR-41235748

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten i selskabet har bestået i drift af pub, restauration og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.086.243 kr. Det ordinære resultat efter skat udgør -75.027 kr. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende, men forventet pga. opstart og coronanedlukninger.

Regnskabsåret har været præget af svigtende omsætning og tvangsnedlukning grundet den globale Covid-19 pandemi. Selskabet har modtaget kompensationer og aktivitetsstøtte på 382 tkr. i året. På trods heraf har selskabet realiseret et underskud i året og tabt kapitalen. Ledelsen forventer kapitalen reetableret igennem egen drift de kommende år. Selskabets ejere har støttet op om driften med udlån.

Ledelsen aflægger på baggrund heraf regnskabet under forudsætning af fortsat drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Billund Gastro Pub ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatte.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Billund Gastro Pub ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatte og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	25/5 2020
	- 30/6 2021
Bruttofortjeneste	1.086.243
3 Personaleomkostninger	-1.087.203
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-62.909
Driftsresultat	-63.869
Øvrige finansielle omkostninger	-27.653
Resultat før skat	-91.522
Skat af årets resultat	16.495
Årets resultat	-75.027
Forslag til resultatdisponering:	
Disponeret fra overført resultat	-75.027
Disponeret i alt	-75.027

Balance

Aktiver	
<u>Note</u>	<u>30/6 2021</u>
Anlægsaktiver	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	492.660
Indretning lejede lokaler	37.981
Materielle anlægsaktiver i alt	530.641
Anlægsaktiver i alt	530.641
Omsætningsaktiver	
Råvarer og hjælpematerialer	144.138
Varebeholdninger i alt	144.138
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.139
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.714
Udsudte skatteaktiver	16.495
Andre tilgodehavender	116.378
Tilgodehavender i alt	137.726
Likvide beholdninger	509.930
Omsætningsaktiver i alt	791.794
Aktiver i alt	1.322.435

Balance

Passiver		
<u>Note</u>		<u>30/6 2021</u>
Egenkapital		
	Virksomhedskapital	40.000
	Overført resultat	-75.027
	Egenkapital i alt	-35.027
Gældsforpligtelser		
4	Gæld til pengeinstitutter	307.878
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	307.878
	Kortfristet del af langfristet gæld	169.400
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	201.930
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	282.749
	Anden gæld	395.505
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.049.584
	Gældsforpligtelser i alt	1.357.462
	Passiver i alt	1.322.435
1	Usikkerhed om going concern	
2	Særlige poster	
5	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
6	Eventualposter	

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 25. maj 2020	0	0	0
Tilgang ifm. stiftelse	40.000	0	40.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-75.027	-75.027
	40.000	-75.027	-35.027

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Regnskabsåret har været præget af svigtende omsætning og tvangsnedlukning grundet den globale Covid-19 pandemi. Selskabet har modtaget kompensationer og aktivitetsstøtte på 382 tkr. i året. På trods heraf har selskabet realiseret et underskud i året og tabt kapitalen. Ledelsen forventer kapitalen reetableret igennem egen drift de kommende år. Selskabets ejere har støttet op om driften med udlån.

Ledelsen aflægger på baggrund heraf regnskabet under forudsætning af fortsat drift.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	25/5 2020 - 30/6 2021
Indtægter:	
COVID-19 kompensation og aktivitetstilskud	381.850
	<u>381.850</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Andre driftsindtægter / bruttoresultat	381.850
Resultat af særlige poster netto	<u>381.850</u>

Noter

	25/5 2020 - 30/6 2021
3. Personaleomkostninger	
Lønninger og gager	1.068.807
Andre omkostninger til social sikring	11.076
Personaleomkostninger i øvrigt	7.320
	1.087.203
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	3
4. Gæld til pengeinstitutter	
Gæld til pengeinstitutter i alt	477.278
Heraf forfalder inden for 1 år	-169.400
	307.878
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0
5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. statusdagen.	
6. Eventualposter	
Eventualforpligtelser	
Leasingforpligtelser:	
Selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 21 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 27 måneder og en samlet restleasingydelse på 47 t.kr.	
Huslejeforpligtelser:	
Selskabet har indgået huslejekontrakter med opsigelsesvarsel på 6 måneder, dog tidligst til ophør 3 år efter ikrafttrædelsestidspunktet, med en samlet huslejeforpligtelse på 534 t.kr.	
Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:	
Selskabet har i stedet for kontant indbetaling af huslejedepositum, stillet en bankgaranti på t.kr. 119.	

Noter

6. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med HETH Holding ApS, CVR-nr. 41235748, som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.