



Nielsen & Christensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

# De 2 Have ApS

CVR-nr. 34 46 35 30

## Årsrapport

2012

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2013.

---

Henrik Tachau Kristensen  
Dirigent

[www.n-c.dk](http://www.n-c.dk)

CVR.nr. 29442789

**Aalborg**  
Hasseris Bymidte 6  
Postboks 9 • DK-9100 Aalborg  
Tlf. 98 18 33 33  
e-mail: aalborg@n-c.dk

**København**  
Kvæsthusgade 3  
DK-1251 København K  
Tlf. 39 16 36 36  
e-mail: copenhagen@n-c.dk

**Aars**  
Dyrskuevej 9  
DK-9600 Aars  
Tlf. 98 62 38 66  
e-mail: aars@n-c.dk

**Praxity**  
MEMBER  
GLOBAL ALLIANCE OF  
INDEPENDENT FIRMS

**Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 20. marts 2012 - 31. december 2012</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2012 for De 2 Have 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. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 20. marts - 31. december 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 30. juni 2013

### **Direktion**

Henrik Taschau Kristensen

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til anpartshaveren i De 2 Have ApS**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for De 2 Have ApS for regnskabsåret 20. marts - 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om dette regnskab på grundlag af udførelsen af en revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. På grund af de forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

#### **Forbehold**

##### *Grundlag for manglende konklusion*

Vi deltog ikke i den fysiske optælling af varelageret pr. 31. december 2012. Beskaffenheden af selskabets registreringssystemer har ikke gjort det muligt for os at overbevise os om tilstedeværelsen af selskabets varelagre gennem andre revisionshandlinger. Herudover har vi ikke haft den nødvendige dokumentation for kost- og nettorealiseringspriserne, og har således ikke haft mulighed for, at kontrollere værdiansættelsen af varebeholdningerne.

Tilgodehavende hos anpartshaveren er nedskrevet til kr. 0. Vi har ikke grundlag for at vurdere, om selskabet kan inddrive tilgodehavendet - eventuelt delvist.

Selskabet har en negativ egenkapital og forfaldne kreditorer. Vi er ikke forelagt dokumentation for, at der er tilstrækkelig finansiering til at fortsætte driften, hvorfor selskabet kan være ude af stand til at indfri sine forpligtelser til forfald som led i den normale drift.

Selskabets alkoholbevilling er betinget af, at betaling af offentlig gæld finder sted som aftalt. Som følge af ovenstående usikkerhed omkring fortsat finansiering, kan der opstå vanskeligheder med at opretholde betingelserne for selskabets alkoholbevilling og dermed indtægtsgrundlag.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Manglende konklusion**

På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

### **Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet har i strid med årsregnskabsloven ikke udarbejdet årsrapporten rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med selskabsloven erhvervet aktiver fra stifteren umiddelbart efter stiftelsen uden at der er foreliggende fornøden vurderingsberetning, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med selskabsloven § 210, stk. 1, ydet et lån til en af selskabets anpartshavere, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med momsloven i årets løb for flere perioder ikke indsendt rettidige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har ikke i fornødent omfang overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til selskabets art og omfang, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aalborg, den 30. juni 2013

## **NIELSEN & CHRISTENSEN**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Marian Fruergaard

statsautoriseret revisor

## **Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	De 2 Have ApS Fyrvej 42 9990 Skagen
	CVR-nr.: 34 46 35 30
	Stiftet: 20. marts 2012
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Henrik Taschau Kristensen
<b>Revision</b>	Nielsen & Christensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

## **Ledelsesberetning**

---

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet har siden stiftelsen bestået i at drive Restaurant De 2 have i Skagen.

Omkostningerne i forbindelse med stiftelsen udgjorde 6.920 kr.

### **Usikkerhed ved indregning eller måling**

Tilgodehavende hos anpartshaveren på 925 tkr. er nedskrevet til 0 kr. Det er usikkert, om selskabet kan inddrive tilgodehavendet - eventuelt delvist.

Måling af lageret er usikkert, da opgørelsen pr. 31/12-2012 er foretaget delvist summarisk.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Det ordinære resultat efter skat udgør -686 t.kr.. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende. Årets resultat er præget af nedskrivning på tilgodehavende hos anpartshaver 925 tkr.

Selskabets likviditetsmæssige situation er præget af et stort udlån til anpartshaveren. Der er usikkerhed omkring hvorvidt selskabet har tilstrækkelig finansiering til at fortsætte driften, hvorfor selskabet kan være ude af stand til at indfri sine forpligtelser til forfald som led i den normale drift.

Selskabets alkoholbevilling er betinget af, at betaling af offentlig gæld finder sted som aftalt. Som følge af ovenstående usikkerhed omkring fortsat finansiering, kan der opstå vanskeligheder med at opretholde betingelserne for selskabets alkoholbevilling og dermed indtægtsgrundlag.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for De 2 Have ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, 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.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

#### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og rentekomkostninger, samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

#### **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 på egenkapitalen.

### **Balancen**

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

#### **Tilgodehavender**

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

#### **Egenkapital - udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat er skatten af alle 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 skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, 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 i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### **Gældsforpligtelser**

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

**Resultatopgørelse**

---

<u>Note</u>	20/3 2012 - 31/12 2012
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.111.126</b>
3 Personaleomkostninger	-1.886.776
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, bortset fra finansielle omsætningsaktiver	-925.419
<b>Driftsresultat</b>	<b>-701.069</b>
Andre finansielle indtægter	56.737
Øvrige finansielle omkostninger	-41.458
<b>Resultat før skat</b>	<b>-685.790</b>
Skat af årets resultat	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-685.790</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>	
Disponeret fra overført resultat	-685.790
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-685.790</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>	<u>2012</u>
<u>Note</u>	
<b>Anlægsaktiver</b>	
Andre værdipapirer og kapitalandele	20.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>20.000</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>20.000</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	
Fremstillede varer og handelsvarer	223.501
Varebeholdninger i alt	<u>223.501</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	25.318
Andre tilgodehavender	79.562
4 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>0</u>
Tilgodehavender i alt	<u>104.880</u>
Likvide beholdninger	<u>4.000</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>332.381</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>352.381</u></b>

**Balance 31. december**

---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>		<u>2012</u>
<b>Egenkapital</b>		
5	Virksomhedskapital	80.000
6	Overført resultat	-685.790
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-605.790</u></b>
 <b>Gældsforpligtelser</b>		
	Gæld til pengeinstitutter	221.124
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	287.313
	Anden gæld	449.734
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>958.171</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>958.171</u></b>
	 <b>Passiver i alt</b>	 <b><u>352.381</u></b>
 <b>7 Eventualposter</b>		

## Noter

---

20/3 2012  
- 31/12 2012

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Selskabets likviditetsmæssige situation er præget af et stort udlån til anpartshaveren. Der er usikkerhed omkring hvorvidt selskabet har tilstrækkelig finansiering til at fortsætte driften, hvorfor selskabet kan være ude af stand til at indfri sine forpligtelser til forfald som led i den normale drift.

Selskabets alkoholbevilling er betinget af, at betaling af offentlig gæld finder sted som aftalt. Som følge af ovenstående usikkerhed omkring fortsat finansiering, kan der opstå vanskeligheder med at opretholde betingelserne for selskabets alkoholbevilling og dermed indtægtsgrundlag.

### 2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Tilgodehavende hos anpartshaveren på 925 tkr. er nedskrevet til 0 kr. Det er usikkert, om selskabet kan inddrive tilgodehavendet - eventuelt delvist.

Måling af lageret er usikkert, da opgørelsen pr. 31/12-2012 er foretaget delvist summarisk.

### 3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	1.862.591
Andre omkostninger til social sikring	24.185
	<u>1.886.776</u>

### 4. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende hos ledelsen kan 31. december 2012 specificeres således:

Kategori	Rentefod	Nominelt 31/12-2012	Tilbagebetalte beløb i regn- skabsåret	Tilgodehaven- de i alt 31. december 2012
Direktion	9,45-9,70	925.419	274.045	0

### 5. Virksomhedskapital

Kontant kapitaludvidelse	80.000
	<u>80.000</u>

**Noter**

---

31/12 2012

**6. Overført resultat**

Årets overførte overskud eller underskud

-685.790**-685.790****7. Eventualposter****Operationel leasing**

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 55 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 4 måneder og en samlet restleasingydelse på 18 t.kr.

Selskabet har indgået forpagtningskontrakt vedrørende lokaler og inventar for kalenderåret 2013, men en minimumsbetaling på 550 t.kr.