

# De 2 Have ApS

CVR-nr. 34 46 35 30

## Årsrapport

**2013**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. juli 2014.

---

**Henrik Tachau Kristensen**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2013</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2013 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 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013.

Der træffes på generalforsamlingen den 2. juli 2014 beslutning om, at årsregnskabet for 2014 og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 2. juli 2014

### Direktion

Henrik Taschau Kristensen

## Den uafhængige revisors erklæringer

---

### Til anpartshaveren i De 2 Have ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for De 2 Have ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, 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 årsregnskabet. På grund af det forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

#### Forbehold

##### *Grundlag for manglende konklusion*

Tilgodehavende hos anpartshaveren er nedskrevet til 0, kr. 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 indtægtsgrundlaget.

## **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 bevis, 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 § 210, stk. 1, ydet et lån til selskabets anpartshaver, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med momsloven i årets løb for flere perioder ikke indsendt rettidig og fyldestgørende momsangivelser til SKAT.

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

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Som det fremgår af den manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi har ikke gennemlæst ledelsesberetningen for at konstatere, om oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vi kan derfor ikke afgive en udtalelse om ledelsesberetningen.

Aalborg, den 2. juli 2014

### **Redmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Marian Fruergaard

statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

De 2 Have ApS  
Fyrvej 42  
9990 Skagen

CVR-nr.: 34 46 35 30  
Stiftet: 20. marts 2012  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Henrik Taschau Kristensen

**Revision**

Redmark

## Ledelsesberetning

---

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

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

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

Tilgodehavende hos anpartshaveren på 1.011 tkr. er nedskrevet til 0 kr. Det er usikkert, om selskabet kan inddrive tilgodehavendet - eventuelt delvist.

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

Det ordinære resultat efter skat udgør -538 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

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.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

## 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 renteomkostninger, samt rentetilæg 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

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

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

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 i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien 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 nettorealiseringsværdien 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.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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.

### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse

---

<u>Note</u>	1/1 - 31/12 kr.	20/3 - 31/12 t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.027.146</b>	<b>2.111</b>
3 Personaleomkostninger	-2.501.897	-1.888
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-7.807	0
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, bortset fra finansielle omsætningsaktiver	-85.139	-925
<b>Driftsresultat</b>	<b>-567.697</b>	<b>-702</b>
Andre finansielle indtægter	85.139	57
4 Øvrige finansielle omkostninger	-55.725	-41
<b>Resultat før skat</b>	<b>-538.283</b>	<b>-686</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-538.283</b>	<b>-686</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-538.283	-686
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-538.283</b>	<b>-686</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>	2013	2012
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	60.243	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>60.243</u>	<u>0</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	20.000	20
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>20.000</u>	<u>20</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>80.243</u></b>	<b><u>20</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	433.754	224
Varebeholdninger i alt	<u>433.754</u>	<u>224</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.299	25
Andre tilgodehavender	138.264	80
Tilgodehavender i alt	<u>152.563</u>	<u>105</u>
Likvide beholdninger	4.000	4
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>590.317</u></b>	<b><u>333</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>670.560</u></b>	<b><u>353</u></b>

## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		2013	2012
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Egenkapital</b>			
7	Virksomhedskapital	80.000	80
8	Overført resultat	-1.224.073	-686
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-1.144.073</b>	<b>-606</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til pengeinstitutter	265.190	221
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	553.585	287
	Anden gæld	995.858	451
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.814.633	959
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.814.633</b>	<b>959</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>670.560</b>	<b>353</b>
<b>9</b>	<b>Eventualposter</b>		

## Noter

---

	1/1 - 31/12 kr.	20/3 - 31/12 t.kr.
<b>1. Usikkerhed om going concern</b>		
<p>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.</p> <p>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.</p>		
<b>2. Usikkerhed ved indregning eller måling</b>		
<p>Tilgodehavende hos anpartshaveren på 1.011 tkr. er nedskrevet til 0 kr. Det er usikkert, om selskabet kan inddrive tilgodehavendet - eventuelt delvist.</p> <p>Måling af lageret er usikkert, da opgørelsen pr. 31/12-2013 er foretaget delvist summarisk.</p>		
<b>3. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	2.422.615	1.863
Andre omkostninger til social sikring	73.534	25
Personaleomkostninger i øvrigt	5.748	0
	<u>2.501.897</u>	<u>1.888</u>
<b>4. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre renteomkostninger	55.725	41
	<u>55.725</u>	<u>41</u>

## Noter

### 5. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Tilgang	68.050
<b>Kostpris 31. december 2013</b>	<b>68.050</b>
Årets afskrivninger	7.807
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2013</b>	<b>7.807</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2013</b>	<b>60.243</b>

### 6. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende hos ledelsen kan 31. december 2013 specificeres således:

Kategori	Rentefod	Nominelt 31/12-2013	Tilbagebetalte beløb i regn- skabsåret kr.	Tilgodehaven- de i alt 31. december 2013 kr.
Direktion	9,2	1.010.557	0	0

### 7. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. januar 2013	80.000	0
Kontant kapitaludvidelse	0	80
	<b>80.000</b>	<b>80</b>

Der har indenfor de seneste 5 år været følgende bevægelser på virksomhedskapitalen:

Kontant indbetaling af selskabskapital ved stiftelse 20/3-2012: 80.000 kr.

### 8. Overført resultat

Overført resultat 1. januar 2013	-685.790	0
Årets overførte overskud eller underskud	-538.283	-686
	<b>-1.224.073</b>	<b>-686</b>

## Noter

---

### 9. Eventualposter

#### Eventualaktiver

Selskabet har et skattemæssigt underskud på 1.153 tkr. Skatteværdien af dette underskud er ikke aktiveret, da det er usikkert om selskabet vil kunne udnytte underskudet inden for de kommende år.

#### Operationel leasing

Selskabet har indgået forpagtningskontrakt vedrørende lokaler og inventar for kalenderåret 2014, med en minimumsbetaling på 550 t.kr.