
RESTAURANT KULTORVET ApS

CVR-nr.: 33749880

Bakkevej 32
3460 Birkerød

Årsrapport
1. oktober 2022 - 30. september 2023

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den**

01/02/2024

Marianne Heltoft
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger

Påtegninger

Ledespåtegning

Erklæringer

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	RESTAURANT KULTORVET ApS Bakkevej 32 3460 Birkerød
	CVR-nr.: 33749880 Regnskabsår: 01/10/2022 - 30/09/2023
Revisor	Revisionsfirmaet Erik Hultquist Blokken 13, 1 3460 Birkerød DK Danmark CVR-nr.: 15396105 P-enhed: 1000916331

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. oktober 2022 - 30. september 2023 for RESTAURANT KULTORVET ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Birkerød, den 01/02/2024

Direktion

Marianne Heltoft

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Restaurant Kultorvet ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Restaurant Kultorvet ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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

Vi har anvendt vores ekspertise i regnskab og regnskabsafklæggelse til at assistere Dem med udarbejdelsen og præsentationen af dette årsregnskab i overensstemmelse med årsregnskabslovens klasse B.

Vi har overholdt relevante etiske krav i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Birkerød, den 01/02/2024

Revisionsfirmaet Erik Hultquist
CVR-nr.: 15396105
Erik Halfdan Hultquist, mne453
Registreret revisor HD/CAND.MERC.AUD

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i restaurationsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 101 tkr.

Egenkapitalen udgør -2.469 tkr.

Oplysning om usikkerhed om going concern

Den tidligere omtalte lejemålssag verserer fortsat. Selskabet forventer derfor at kunne fortsætte lejemålet og driften af selskabets restauration indtil sagen er endeligt afgjort ved domstolene, både i forhold til opsigelsens gyldighed og erstatningens størrelse. På tidspunktet for regnskabsafleggelsen forventes driften som min. at kunne fortsættes i hele det kommende regnskabsår. Der henvises til nærmere omtale i ledelsesberetningen. Selskabets årsrapport er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indregnes i resultatopgørelsen som nettoomsætning med fradrag af direkte omkostninger og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge samt andre omkostninger til social sikring mv. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. okt. 2022 - 30. sep. 2023

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		2.671.595	1.664.911
Personaleomkostninger	1	-2.487.354	-2.477.414
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-12.039	-21.685
Resultat af ordinær primær drift		172.202	-834.188
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		-69.992	-104.832
Andre finansielle omkostninger		-3.895	-13.151
Ordinært resultat før skat		98.315	-952.171
Skat af årets resultat		2.260	-448.599
Årets resultat		100.575	-1.400.770
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		100.575	-1.400.770
I alt		100.575	-1.400.770

Balance 30. september 2023

Aktiver

	Note	2022/23	2021/22
		kr.	kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	8.859
Indretning af lejede lokaler		0	3.180
Materielle anlægsaktiver i alt		0	12.039
Andre tilgodehavender		75.906	0
Deposita		51.450	65.770
Finansielle anlægsaktiver i alt		127.356	65.770
Anlægsaktiver i alt		127.356	77.809
Fremstillede varer og handelsvarer		75.000	75.000
Forudbetalinger for varer		0	43.314
Varebeholdninger i alt		75.000	118.314
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.288	6.260
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		12.791	12.791
Tilgodehavende skat		13.435	46.395
Andre tilgodehavender		64.135	85.737
Periodeafgrænsningsposter		57.637	63.997
Tilgodehavender i alt		152.286	215.180
Likvide beholdninger		590.184	440.861
Omsætningsaktiver i alt		817.470	774.355
AKTIVER I ALT		944.826	852.164

Balance 30. september 2023

Passiver

	Note	2022/23	2021/22
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.		80.000	80.000
Overført resultat		-2.548.916	-2.649.491
Egenkapital i alt		-2.468.916	-2.569.491
Leverandører af varer og tjenesteydelser		220.118	303.406
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		2.565.688	2.660.041
Skyldig moms og afgifter		199.022	64.374
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		428.914	393.834
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		3.413.742	3.421.655
Gældsforpligtelser i alt		3.413.742	3.421.655
PASSIVER I ALT		944.826	852.164

	Note
Oplysning om forudsætninger for dagsværdiberegninger af aktiver og forpligtelser	2

Noter

1. Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	tkr.
Lønninger, feriepenge	2.392.261	2.392
Sociale omkostninger	76.255	73
Øvrige personaleomkostninger, dataløn	18.838	12
I alt	2.487.354	2.477

2. Oplysning om forudsætninger for dagsværdiberegninger af aktiver og forpligtelser

Selskabet har som følge af usikkerhed om udnyttelsestidspunktet valgt ikke at aktivere værdi af udskudt skatteaktiv på tkr. 633.

3. Oplysning om usikkerhed om going concern

Den tidligere omtalte lejemålssag verserer fortsat. Selskabet forventer derfor at kunne fortsætte lejemålet og driften af selskabets restauration indtil sagen er endeligt afgjort ved domstolene, både i forhold til opsigelsens gyldighed og erstatningens størrelse. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen forventes driften som min. at kunne fortsættes i hele det kommende regnskabsår. Der henvises til nærmere omtale i ledelsesberetningen.

Selskabets årsrapport er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

4. Oplysning om eventualforpligtelser

Hæftelse i sambeskatning

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Marianne Heltoft Holding ApS og tilknyttede datterselskaber. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med moderselskabet og tilknyttede datterselskaber for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Huslejeoplygtelser

Selskabets huslejeoplygtelser er som følge af de i note 3 angivne omstændigheder behæftet med væsentlig usikkerhed, hvorfor der ikke er sket en nærmere beløbsmæssig opgørelse.

5. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2022/23
Gennemsnitligt antal ansatte	10