

---

# ***Restaurant Kaj ApS***

Strandpromenaden 6, 3000 Helsingør

## Årsrapport for 2021

---

CVR-nr. 40 25 22 90

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 21/7 2022

Christian Dam  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 3

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 4

Balance 31. december 5

Egenkapitalopgørelse 7

Noter til årsregnskabet 8

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Restaurant Kaj ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 21. juli 2022

## Direktion

Nina Hynne Harvey

## Bestyrelse

Christian Dam  
formand

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Restaurant Kaj ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Restaurant Kaj ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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 revisorerers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper vedrørende 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.

Hillerød, den 21. juli 2022

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Rønne Nielsen

statsautoriseret revisor

mne33726

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Restaurant Kaj ApS Strandpromenaden 6 3000 Helsingør  CVR-nr.: 40 25 22 90 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Helsingør
<b>Bestyrelse</b>	Christian Dam, formand
<b>Direktion</b>	Nina Hynne Harvey
<b>Revisor</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Milnersvej 43 3400 Hillerød

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.917.904</b>	<b>1.727.818</b>
Personaleomkostninger	3	-1.955.891	-1.779.517
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-228.404	-215.629
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-266.391</b>	<b>-267.328</b>
Finansielle omkostninger	5	-117.910	-78.706
<b>Resultat før skat</b>		<b>-384.301</b>	<b>-346.034</b>
Skat af årets resultat	6	0	-5.000
<b>Årets resultat</b>		<b>-384.301</b>	<b>-351.034</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-384.301	-351.034
		<b>-384.301</b>	<b>-351.034</b>

# Balance 31. december

## Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Goodwill		0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	7	<b>0</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		151.834	273.352
Indretning af lejede lokaler		334.483	481.369
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	8	<b>486.317</b>	<b>754.721</b>
Deposita		215.484	153.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>215.484</b>	<b>153.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>701.801</b>	<b>907.721</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>145.444</b>	<b>113.500</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		50.000	0
Andre tilgodehavender		201.629	34.872
Periodeafgrænsningsposter		0	192.671
<b>Tilgodehavender</b>		<b>251.629</b>	<b>227.543</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>97.885</b>	<b>188.534</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>494.958</b>	<b>529.577</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.196.759</b>	<b>1.437.298</b>

# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-2.341.097	-1.956.795
<b>Egenkapital</b>		<b>-2.291.097</b>	<b>-1.906.795</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		92.143	250.804
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.098.670	2.348.670
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		9.406	7.681
Deposita		0	18.000
Anden gæld		1.287.637	718.938
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.487.856</b>	<b>3.344.093</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.487.856</b>	<b>3.344.093</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.196.759</b>	<b>1.437.298</b>
Going concern	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	50.000	-1.956.796	-1.906.796
Årets resultat	0	-384.301	-384.301
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>50.000</b>	<b>-2.341.097</b>	<b>-2.291.097</b>

# Noter til årsregnskabet

## 1 Going concern

Ledelsen har konstateret at mere end halvdelen af selskabskapitalen er tabt.

Der er positiv forventning til udviklingen i selskabets indtjening og det forventes at kapitalen reetableres ved egen drift eller tilskud.

Selskabets kapitalejer har afgivet en støtteerklæring for at sikre den fornødne kapital frem til 30. juni 2023.

På baggrund af forventningerne til den økonomiske udvikling i 2022 i selskabet, samt afgivelse af støtteerklæring fra selskabets kapitalejer, er det ledelsens vurdering, at selskabets likviditetsberedskab forbedres, og er tilstrækkeligt til finansiering af selskabets fortsatte drift.

## 2 Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive restaurationsvirksomhed.

## 3 Personaleomkostninger

	2021 DKK	2020 DKK
Lønninger	1.922.783	1.695.612
Andre omkostninger til social sikring	30.616	43.529
Andre personaleomkostninger	2.492	40.376
	<u>1.955.891</u>	<u>1.779.517</u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u>6</u>	<u>5</u>

## 4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	211.570	215.629
Gevinst og tab ved afhændelse	16.834	0
	<u>228.404</u>	<u>215.629</u>

# Noter til årsregnskabet

## 5 Finansielle omkostninger

Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	112.600	68.000
Andre finansielle omkostninger	5.310	10.706
	<u>117.910</u>	<u>78.706</u>

## 6 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	5.000
	<u>0</u>	<u>5.000</u>

## 7 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill	
	DKK	
Kostpris 1. januar		<u>25.000</u>
Kostpris 31. december		<u>25.000</u>
Overførsler i årets løb		<u>0</u>
Opskrivninger 31. december		<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		<u>25.000</u>
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>25.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>		<u><b>0</b></u>

## 8 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	384.313	734.430
Afgang i årets løb	<u>-60.894</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>323.419</u>	<u>734.430</u>

## Noter til årsregnskabet

### 8 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Opskrivninger 1. januar	0	0
Opskrivninger 31. december	0	0
Ned- og afskrivninger 1. januar	110.961	253.061
Årets afskrivninger	64.684	146.886
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-4.060	0
Ned- og afskrivninger 31. december	171.585	399.947
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>151.834</b>	<b>334.483</b>

# Noter til årsregnskabet

## 9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en lejeaftale, hvor der gælder en opsigelsesfrist på 6 måneder. Forpligtelsen udgør TDKK 153

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Thaps ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

# Noter til årsregnskabet

## 10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Restaurant Kaj ApS for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

# Noter til årsregnskabet

## 10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### **Af- og nedskrivninger**

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

### **Andre driftsindtægter/-omkostninger**

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder corona hjælpepakker modtaget af staten.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med dansk moderselskab. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

# Noter til årsregnskabet

## 10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

#### Nedskrivning af anlægsaktiver

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 afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

#### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

# Noter til årsregnskabet

## 10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.