
HIGHLANDERS BAR ApS

CVR-nr.: 36470372

Dæmningen 43
7100 Vejle

Årsrapport
1. januar 2022 - 31. december 2022

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

26/06/2023

Karl Darren Maynard
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger

Virksomhedsoplysninger

Påtegninger

Ledespåtegning

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Egenkapitalopgørelse

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden HIGHLANDERS BAR ApS
Dæmningen 43
7100 Vejle

CVR-nr.: 36470372
Regnskabsår: 01/01/2022 - 31/12/2022

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. januar 2022 - 31. december 2022 for HIGHLANDERS BAR 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.

Aarhus, den 26/06/2023

Direktion

Karl Darren Maynard

Bestyrelse

Karl Darren Maynard

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets formål er drift af restaurationsvirksomhed, og dermed beslægtet virksomhed, samt investering i øvrigt efter direktionens beslutning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør -334 tkr. før skat.

Årets resultat anses for at være utilfredsstillende.

Balancen viser en egenkapital på -1.810 tkr.

Se note vedrørende 'usikkerhed om going concern'.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Der er foretaget tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C.

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 og nedskrivninger.

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.

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

Valuta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Resultatopgørelse

Bruttoresultat

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger herunder aktiver som straksafskrives, jf. årsregnskabslovens § 32. 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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af evt. rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, distribution, salg og markedsføring, lokaler og tab på debitorer i det omfang, at de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager og øvrige personrelaterede omkostninger. Herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill indregnes først til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Goodwill afskrives lineært over den forventede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 7 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og salg indregnes i resultatopgørelsen under posten 'Af- og nedskrivninger'.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget og restværdien fastlægges på anskaffelsestidspunktet.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende:

Driftsmidler og inventar 5 år
Indretning af lejede lokaler 5 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige restværdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg indregnes i resultatopgørelsen under posten 'Af- og nedskrivninger'.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kassebeholdning.

Skyldig skat 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 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.

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 nettorealisationseværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

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

Resultatopgørelse 1. jan. 2022 - 31. dec. 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		242.440	520.128
Personaleomkostninger	1	-468.533	-734.523
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-10.195	-36.215
Resultat af ordinær primær drift		-236.288	-250.610
Øvrige finansielle omkostninger	3	-97.622	-98.764
Ordinært resultat før skat		-333.910	-349.374
Skat af årets resultat	4	-322.667	62.410
Årets resultat		-656.577	-286.964
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-656.577	-286.984
I alt		-656.577	-286.964

Balance 31. december 2022

Aktiver

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	10.195
Materielle anlægsaktiver i alt	5	0	10.195
Deposita		67.320	67.320
Finansielle anlægsaktiver i alt		67.320	67.320
Anlægsaktiver i alt		67.320	77.515
Fremstillede varer og handelsvarer		75.754	63.820
Varebeholdninger i alt		75.754	63.820
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		94.720	970
Udsudte skatteaktiver		0	322.667
Tilgodehavender i alt		94.720	323.637
Likvide beholdninger		25.094	15.800
Omsætningsaktiver i alt		195.568	403.257
AKTIVER I ALT		262.888	480.772

Balance 31. december 2022

Passiver

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.		50.000	50.000
Overført resultat		-1.860.156	-1.203.060
Egenkapital i alt		-1.810.156	-1.153.060
Gæld til banker		249.050	303.227
Leverandører af varer og tjenesteydelser		138.888	55.312
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		314.587	514.323
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.370.519	760.840
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		2.073.044	1.633.832
Gældsforpligtelser i alt		2.073.044	1.633.832
PASSIVER I ALT		262.888	480.772

Egenkapitalopgørelse 1. jan. 2022 - 31. dec. 2022

	Registreret kapital mv.	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo	50.000	-1.203.579	-1.153.579
Årets resultat		-656.577	-656.577
Egenkapital, ultimo	50.000	-1.860.156	-1.810.156

Noter

1. Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Løn og gager	449.853	691.526
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	11.802	28.250
Øvrige personaleomkostninger	7.077	14.747
	<u>468.533</u>	<u>734.523</u>

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2022	2021
	kr.	kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.195	36.215
	<u>10.195</u>	<u>36.215</u>

3. Øvrige finansielle omkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger til selskabsdeltagere og ledelse	51.539	25.367
Øvrige finansielle omkostninger	46.083	73.397
	<u>97.622</u>	<u>98.764</u>

4. Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Regulering af udskudt skat	322.667	-62.410
	<u>322.667</u>	<u>-62.410</u>

5. Materielle anlægsaktiver i alt

	Produktionsanlæg og maskiner kr.
Kostpris primo	18.900
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	18.900
Af- og nedskrivning primo	-4.925
Årets afskrivning/nedskrivning	-13.975
Af- og nedskrivning ultimo	-18.900
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

6. Oplysning om usikkerhed om going concern

Som følge af dette og tidligere års negative resultater er egenkapitalen negativ og selskabskapitalen tabt. Selskabet er dermed omfattet af selskabslovens kapitalbestemmelser. Selskabskapitalen forventes retableret via selskabets fremtidige drift, idet der forventes øget aktivitet og positive resultater i kommende regnskabsår.

Selskabets ledelse har tilkendegivet, at for nuværende har selskabet den nødvendige likviditet til rådighed for at afholde driften. Selskabets fremtid er dog fortsat afhængig af øget indtjening og tilstrækkeligt kapitalberedskab. Det er ledelsens forventning, at selskabets eksisterende kapitalgrundlag kan opretholdes.

Under ovenstående forudsætninger aflægges årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

7. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leje af lokaler i Vejle.

Lejemålet i Vejle har et opsigelsesvarsel på 6 måneder. Månedlig husleje udgør 22.889 kr.

8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Nordea Bank er udstedt ejerpantebrev på 500.000 kr. Der er stillet pant i selskabets driftsinventar og -materiel; herunder maskiner og tekniske anlæg af enhver art, intet undtaget, nuværende som kommende, jf. tinglysningslovens § 47 b, stk. 2, tilhørende virksomheden Highlanders Bar ApS.

Pantet omfatter den goodwill, der måtte være tilknyttet virksomheden drevet fra ovennævnte lejede lokaler samt indtægter, erstatnings- og forsikringssummer knyttet til de pantsatte genstande.

Til sikkerhed for selskabets lejemål i Vejle er indbetalt depositum på 67.320 kr.

9. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2022
Gennemsnitligt antal ansatte	2