

Cafehjørnet ApS

Blåvandvej 31C, 6857 Blåvand
CVR-nr. 40 95 16 79

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 25. marts 2025

Mette Høj

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse 8

Balance 9-10

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12-14

Anvendt regnskabspraksis 15-17

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------|--|
| Selskabet | Cafehjørnet ApS Blåvandvej 31C 6857 Blåvand |
| | CVR-nr.: 40 95 16 79 |
| | Stiftet: 20. november 2019 |
| | Kommune: Varde |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Mette Høj |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Cafehjørnet ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 25. marts 2025

Direktion:

Mette Høj

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Cafehjørnet ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Cafehjørnet ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Esbjerg, den 25. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Stig Petersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35464

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive cafevirksomhed fra adressen Blåvandvej 31, 6857 Blåvand.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 6.868.180 | 6.639.880 |
| Personaleomkostninger | 1 | -5.405.239 | -4.902.185 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | -796.432 | -595.729 |
| Driftsresultat | | 666.509 | 1.141.966 |
| Andre finansielle indtægter | 2 | 26.754 | 12.265 |
| Øvrige finansielle omkostninger | | -79.786 | -95.566 |
| Resultat før skat | | 613.477 | 1.058.665 |
| Skat af årets resultat | 3 | -133.731 | -231.799 |
| Årets resultat | | 479.746 | 826.866 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 500.000 | 0 |
| Overført resultat | | -20.254 | 826.866 |
| I alt | | 479.746 | 826.866 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|----------|------------------|------------------|
| Goodwill | | 892.865 | 1.321.436 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 4 | 892.865 | 1.321.436 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 629.778 | 827.687 |
| Indretning af lejede lokaler | | 1.083.020 | 986.463 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 1.712.798 | 1.814.150 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender | | 150.000 | 150.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | 6 | 150.000 | 150.000 |
| Anlægsaktiver | | 2.755.663 | 3.285.586 |
| <hr/> | | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 152.692 | 106.192 |
| Varebeholdninger | | 152.692 | 106.192 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.013 | 0 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | | 490.394 | 517.316 |
| Andre tilgodehavender | | 282.439 | 438.700 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 5.450 | 5.450 |
| Tilgodehavender | | 779.296 | 961.466 |
| Likvide beholdninger | | 3.535.175 | 3.012.153 |
| Omsætningsaktiver | | 4.467.163 | 4.079.811 |
| <hr/> | | | |
| Aktiver | | 7.222.826 | 7.365.397 |
| <hr/> | | | |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Anpartskapital | | 300.000 | 300.000 |
| Overført resultat | | 3.494.113 | 3.514.367 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 500.000 | 0 |
| Egenkapital | | 4.294.113 | 3.814.367 |
| <hr/> | | | |
| Hensættelser til udskudt skat | | 90.341 | 76.233 |
| Hensatte forpligtelser | | 90.341 | 76.233 |
| <hr/> | | | |
| Anden gæld | | 1.375.326 | 1.681.818 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 1.375.326 | 1.681.818 |
| Gæld til pengeinstitutter | | 555.949 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 138.671 | 1.151.046 |
| Selskabsskat | | 119.623 | 172.917 |
| Anden gæld | | 648.803 | 469.016 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.463.046 | 1.792.979 |
| Gældsforpligtelser | | 2.838.372 | 3.474.797 |
| <hr/> | | | |
| Passiver | | 7.222.826 | 7.365.397 |
| <hr/> | | | |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

Egenkapitalopgørelse

| kr. | Anpartskapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|--------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2024 | 300.000 | 3.514.367 | 0 | 3.814.367 |
| Forslag til resultatdisponering | | -20.254 | 500.000 | 479.746 |
| Egenkapital 31. december 2024 | 300.000 | 3.494.113 | 500.000 | 4.294.113 |

Noter

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|------------------|------------------|
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 11 | 11 |
| Løn og gager | 4.551.260 | 4.142.210 |
| Pensioner | 756.540 | 659.031 |
| Andre omkostninger til social sikring | 97.439 | 100.944 |
| | 5.405.239 | 4.902.185 |

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|---------------|---------------|
| 2 Andre finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 21.995 | 12.265 |
| Finansielle indtægter i øvrigt | 4.759 | 0 |
| | 26.754 | 12.265 |

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|----------------|----------------|
| 3 Skat af årets resultat | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 119.623 | 172.917 |
| Regulering af udskudt skat | 14.108 | 58.882 |
| | 133.731 | 231.799 |

| | | |
|---|--|------------------|
| 4 Immaterielle anlægsaktiver | | |
| kr. | | Goodwill |
| Kostpris 1. januar 2024 | | 3.000.000 |
| Kostpris 31. december 2024 | | 3.000.000 |
| Afskrivninger 1. januar 2024 | | 1.678.564 |
| Årets afskrivninger | | 428.571 |
| Afskrivninger 31. december 2024 | | 2.107.135 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | | 892.865 |

Noter

5 | Materielle anlægsaktiver

| kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|--|---|---------------------------------|
| Kostpris 1. januar 2024 | 1.370.678 | 994.753 |
| Tilgang | 57.000 | 209.509 |
| Kostpris 31. december 2024 | 1.427.678 | 1.204.262 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2024 | 542.991 | 8.290 |
| Årets afskrivninger | 254.909 | 112.952 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2024 | 797.900 | 121.242 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | 629.778 | 1.083.020 |

6 | Finansielle anlægsaktiver

| kr. | Lejededpositum og andre tilgodehavender |
|--|---|
| Kostpris 1. januar 2024 | 150.000 |
| Kostpris 31. december 2024 | 150.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | 150.000 |

7 | Langfristede gældsforpligtelser

| kr. | 31/12 2024 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2023 gæld i alt |
|------------|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|
| Anden gæld | 1.681.818 | 306.492 | 0 | 1.975.112 |
| | 1.681.818 | 306.492 | 0 | 1.975.112 |

Noter

8 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|-------------|-------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 685.000 | 685.000 |

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for MH Holding Varde ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

9 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er stillet virksomhedspant til bank og tidligere ejer. Den samlede pant og sikkerhedsstillelse udgør t.kr. 1.200.

Den regnskabsmæssige værdi af de aktiver, der er stillet sikkerhed i, udgør t.kr. 2.759.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Cafehjørnet ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwillens brugstid er fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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.

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

| | Brugstid |
|---|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 10 år |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

Kostpris opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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