



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

RESTAURANT HAVKATTEN APS

HAVNEN 22, 9370 HALS

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. maj 2020

Allan Thykjær Nielsen

CVR-NR. 20 04 45 35

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| 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 |
| Noter..... | 11-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-15 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Restaurant Havkatten ApS Havnen 22 9370 Hals |
| | CVR-nr.: 20 04 45 35 Stiftet: 1. februar 1997 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Allan Thykjær Nielsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg |
| Pengeinstitut | Sparekassen Vendsyssel Torvet 1 9370 Hals |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Restaurant Havkatten 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hals, den 13. maj 2020

Direktion:

Allan Thykjær Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Restaurant Havkatten ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Restaurant Havkatten ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aalborg, den 13. maj 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Torben Gyde Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26714

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er drift af restaurationsvirksomhed.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der sket udbrud af sygdommen COVID-19.

Selskabets aktiviteter har været indstillet fra primo marts og frem til aflæggelse af årsrapporten. Selskabet genåbner den 18. maj 2020.

Selskabet har søgt og modtaget lønkompensation samt kompensation som selvstændig for den nedlukkede periode, og forventer desuden at modtage fuld omkostningsdækning for den nedlukkede periode.

Om end det er i et tidligt stadie at vurdere de fulde effekter, er det ledelsens vurdering, at udbruddet vil få betydelige negative konsekvenser for det kommende regnskabsårs resultat.

Ud fra den aktuelle økonomiske stilling, selskabets likviditetsforhold og vurdering af hjælpepakkerne samt positive tilkendegivelser fra alle samarbejdspartnere, herunder pengeinstitut, er det ledelsens vurdering, at selskabet vil kunne komme sikkert igennem den aktuelle situation på trods af et betydeligt fald i omsætningen.

Herudover er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 3.503.954 | 3.856.561 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -3.214.368 | -3.327.573 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -75.123 | -111.752 |
| DRIFTSRESULTAT | | 214.463 | 417.236 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 2.533 | 2.033 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -99.535 | -112.376 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 117.461 | 306.893 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -27.328 | -69.391 |
| ÅRETS RESULTAT | | 90.133 | 237.502 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 90.133 | 237.502 |
| I ALT | | 90.133 | 237.502 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Grunde og bygninger..... | | 5.538.797 | 5.558.266 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 119.604 | 159.635 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 5.658.401 | 5.717.901 |
| Andre værdipapirer..... | | 7.875 | 7.875 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 7.875 | 7.875 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 5.666.276 | 5.725.776 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 91.925 | 89.225 |
| Varebeholdninger..... | | 91.925 | 89.225 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 41.408 | 3.130 |
| Andre tilgodehavender..... | | 17.756 | 208.335 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 550 | 440 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 37.801 | 42.256 |
| Tilgodehavender..... | | 97.515 | 254.161 |
| Likvider..... | | 6.708 | 5.257 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 196.148 | 348.643 |
| AKTIVER..... | | 5.862.424 | 6.074.419 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|----------|------------------|------------------|
| Selskabskapital..... | | 125.000 | 125.000 |
| Overført overskud..... | | 1.934.075 | 1.843.942 |
| EGENKAPITAL..... | 7 | 2.059.075 | 1.968.942 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 166.689 | 139.361 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 166.689 | 139.361 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 738.547 | 984.499 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 8 | 738.547 | 984.499 |
| Kortfristet del af langfristet gæld..... | 8 | 246.208 | 246.000 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 2.276.519 | 2.327.215 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 92.418 | 195.357 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 31.806 | 37.195 |
| Anden gæld..... | | 251.162 | 175.850 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 2.898.113 | 2.981.617 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 3.636.660 | 3.966.116 |
| PASSIVER..... | | 5.862.424 | 6.074.419 |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

NOTER

| | 2019 kr. | 2018 kr. | Note |
|---|---------------------|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 12 (2018: 15) | | | |
| Løn og gager..... | 2.765.505 | 2.846.094 | |
| Pensioner..... | 279.690 | 310.946 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 137.550 | 158.612 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 31.623 | 11.921 | |
| | 3.214.368 | 3.327.573 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 2.533 | 2.033 | |
| | 2.533 | 2.033 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 676 | 0 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 98.859 | 112.376 | |
| | 99.535 | 112.376 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Regulering af udskudt skat..... | 27.328 | 69.391 | |
| | 27.328 | 69.391 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. januar 2019..... | 8.414.502 | 1.959.448 | |
| Tilgang..... | 0 | 15.623 | |
| Kostpris 31. december 2019..... | 8.414.502 | 1.975.071 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2019..... | 2.856.236 | 1.799.813 | |
| Årets afskrivninger | 19.469 | 55.654 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2019..... | 2.875.705 | 1.855.467 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019..... | 5.538.797 | 119.604 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 6 |
| | | Andre værdipapirer | |
| Kostpris 1. januar 2019..... | | 7.875 | |
| Kostpris 31. december 2019..... | | 7.875 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019..... | | 7.875 | |

NOTER

Note

Egenkapital

7

| | Selskabs- kapital | Overført overskud | I alt |
|---|----------------------|----------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2019..... | 125.000 | 1.843.942 | 1.968.942 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 90.133 | 90.133 |
| Egenkapital 31. december 2019..... | 125.000 | 1.934.075 | 2.059.075 |

Langfristede gældsforpligtelser

8

| | 31/12 2019 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2018 gæld i alt | Kortfristet del primo |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter... | 984.755 | 246.208 | 0 | 1.230.499 | 246.000 |
| | 984.755 | 246.208 | 0 | 1.230.499 | 246.000 |

Eventualposter mv.

9

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 Allan Thykjær Nielsen Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

For mellemværende med Sparekassen Vendsyssel er der stillet følgende sikkerheder:
Ejerpantebreve på i alt nom. 1.500 tkr. i ejendommen.
Pant i livsforsikring nom. 970 tkr.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 985 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 5.539 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Restaurant Havkatten ApS for 2019 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, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger..... | 50 år | 0-83 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5 år | 0-21 % |

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 kunne realiseres, 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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.