

---

# ***Restaurant Neptun ApS***

Ved Anlægget 14a, 7100 Vejle

## **Årsrapport for 2015**

---

CVR-nr. 21 80 14 45

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 17/6 2016

Lars Aastrup  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 4

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Noter til årsregnskabet 8

Regnskabspraksis 13

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Restaurant Neptun ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 17. juni 2016

**Direktion**

Lars Aastrup

# Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejeren i Restaurant Neptun ApS

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Restaurant Neptun ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

# Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

## Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

### Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Der er i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere/ledelsesmedlemmer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet i løbet af regnskabsåret

Trekantområdet, den 17. juni 2016

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Arne Kristensen

statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

Restaurant Neptun ApS  
Ved Anlægget 14a  
7100 Vejle

Telefon: 75723779

Telefax: 75727679

CVR-nr.: 21 80 14 45

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Vejle

## Direktion

Lars Aastrup

## Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Herredsvej 32  
7100 Vejle

## Pengeinstitut

Frøs Herreds Sparekasse  
Ved Anlægget 12A  
7100 Vejle

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.239.261</b>	<b>3.469.285</b>
Personaleomkostninger	1	-3.586.451	-3.232.244
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-283.731	-267.554
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>369.079</b>	<b>-30.513</b>
Finansielle indtægter		1.897	3.578
Finansielle omkostninger	2	-252.346	-288.743
<b>Resultat før skat</b>		<b>118.630</b>	<b>-315.678</b>
Skat af årets resultat	3	43.200	42.693
<b>Årets resultat</b>		<b>161.830</b>	<b>-272.985</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		161.830	-272.985
		<b>161.830</b>	<b>-272.985</b>

# Balance 31. december

## Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Grunde og bygninger		3.503.020	3.600.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		286.359	372.800
Indretning af lejede lokaler		502.887	523.696
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<b>4.292.266</b>	<b>4.496.496</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		25.000	25.000
Andre tilgodehavender		279.335	273.750
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	5	<b>304.335</b>	<b>298.750</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>4.596.601</b>	<b>4.795.246</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>1.427.285</b>	<b>1.398.165</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		375.832	328.489
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.735	0
Andre tilgodehavender		1.365	83.731
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	0	53.501
Udskudt skatteaktiv		265.000	221.800
Selskabsskat		0	1.693
Periodeafgrænsningsposter		10.354	3.119
<b>Tilgodehavender</b>		<b>660.286</b>	<b>692.333</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>100.223</b>	<b>112.213</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>2.187.794</b>	<b>2.202.711</b>
<b>Aktiver</b>		<b>6.784.395</b>	<b>6.997.957</b>



# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		3.014.937	2.853.107
<b>Egenkapital</b>	7	<b>3.139.937</b>	<b>2.978.107</b>
Gæld til realkreditinstitutter		700.869	699.000
Kreditinstitutter		1.367.163	0
Anden gæld		27.000	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	8	<b>2.095.032</b>	<b>699.000</b>
Gæld til realkreditinstitutter	8	15.371	0
Kreditinstitutter	8	346.359	1.501.413
Leverandører af varer og tjenesteydelser		256.337	299.217
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	166.514
Anden gæld		913.609	1.349.706
Periodeafgrænsningsposter		17.750	4.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.549.426</b>	<b>3.320.850</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.644.458</b>	<b>4.019.850</b>
<b>Passiver</b>		<b>6.784.395</b>	<b>6.997.957</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Hovedaktivitet	10		

# Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	3.287.442	2.941.554
Pensioner	176.772	181.560
Andre omkostninger til social sikring	77.544	74.087
Andre personaleomkostninger	44.693	35.043
	<u><b>3.586.451</b></u>	<u><b>3.232.244</b></u>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	4.635	10.284
Andre finansielle omkostninger	247.711	278.459
	<u><b>252.346</b></u>	<u><b>288.743</b></u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	-1.693
Årets udskudte skat	-43.200	-41.000
	<u><b>-43.200</b></u>	<u><b>-42.693</b></u>

# Noter til årsregnskabet

## 4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	4.179.300	1.371.929	656.086
Tilgang i årets løb	0	31.500	48.000
Kostpris 31. december	<u>4.179.300</u>	<u>1.403.429</u>	<u>704.086</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	579.300	999.129	132.389
Årets afskrivninger	96.980	117.941	68.810
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>676.280</u>	<u>1.117.070</u>	<u>201.199</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>3.503.020</u></b>	<b><u>286.359</u></b>	<b><u>502.887</u></b>

## 5 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele	Andre tilgodeha- vender
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	25.000	273.750
Tilgang i årets løb	0	5.585
Kostpris 31. december	<u>25.000</u>	<u>279.335</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>25.000</u></b>	<b><u>279.335</u></b>

## Noter til årsregnskabet

### 6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	Direktion DKK
Tilgodehavende på balancedagen	<u>0</u>
Lån tilbagebetalt i året	<u>58.900</u>
Årets tilskrevne rente	<u>1.897</u>

### 7 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	2.853.107	2.978.107
Årets resultat	<u>0</u>	<u>161.830</u>	<u>161.830</u>
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>3.014.937</u></b>	<b><u>3.139.937</u></b>

Selskabskapitalen består af 125 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

# Noter til årsregnskabet

## 8 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2015 DKK	2014 DKK
<b>Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Efter 5 år	634.577	0
Mellem 1 og 5 år	66.292	699.000
Langfristet del	700.869	699.000
Inden for 1 år	15.371	0
	<b>716.240</b>	<b>699.000</b>
<b>Kreditinstitutter</b>		
Efter 5 år	853.052	0
Mellem 1 og 5 år	514.111	0
Langfristet del	1.367.163	0
Inden for 1 år	105.561	0
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	240.798	1.501.413
Kortfristet del	346.359	1.501.413
	<b>1.713.522</b>	<b>1.501.413</b>
<b>Anden gæld</b>		
Mellem 1 og 5 år	27.000	0
Langfristet del	27.000	0
Inden for 1 år	0	0
Øvrig kortfristet gæld	913.609	1.349.706
	<b>940.609</b>	<b>1.349.706</b>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> DKK
<b>9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Leje- og leasingkontrakter</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	543.000	488.000
Mellem 1 og 5 år	<u>593.000</u>	<u>1.136.000</u>
	<b><u>1.136.000</u></b>	<b><u>1.624.000</u></b>

### Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	746.140	767.713
---	---------	---------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 3.100, der giver pant i grunde og bygninger samt øvrige materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af	3.546.126	3.728.783
--	-----------	-----------

### Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Rest. Neptun Holding ApS, der er administrationsselskab 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.

## 10 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive restaurationsvirksomhed.

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Restaurant Neptun ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 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

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

# Regnskabspraksis

## Af- og nedskrivninger

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

## Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt kursregulering på værdipapirer.

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med dets modervirksomhed, der fungerer som administrationsselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskuds-givende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

## 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.

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

Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.



# Regnskabspraksis

## Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

## Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

## Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter depositum, der indregnes og måles til kostpris.

## Varebeholdninger

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

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

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

## Periodeafgrænsningsposter

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

## Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

## **Regnskabspraksis**

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.

### **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.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.