



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

HMHJ APS
SKOVMÆRKEVEJ 13, 5220 ODENSE SØ
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2016 - 30. JUNI 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. november 2017

Flemming Nørregaard Hoyer

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	HMHJ ApS Skovmærkevej 13 5220 Odense SØ
	CVR-nr.: 25 24 63 22 Stiftet: 2. december 2013 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 1. juli 2016 - 30. juni 2017
Direktion	Morten Wejnrík Lind Hansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Sydbank, Erhvervscenter Odense Søndre Boulevard 39-41 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for HMMJ 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. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 25. oktober 2017

Direktion:

Morten Wejnrik Lind Hansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejeren i HMHJ ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HMHJ ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, 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. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler samt 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 selskabet, 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.

Konklusion

På grundlag af det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til omtale i årsregnskabet note "Usikkerhed ved going concern" og ledelsesberetningens afsnit "Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold", hvori ledelsen redegør for forudsætninger for selskabets fortsatte drift.

Vi er enige med ledelsens valg om at regnskabet aflægges på baggrund af en forudsætning om fortsat drift.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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.

Odense, den 25. oktober 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Bechsgaard Jørgensen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er restaurationsdrift og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat på -27 tkr. er selvsagt ikke tilfredsstillende, men er en meget stor fremgang i forhold til sidste år, hvilket skyldes en væsentlig omsætningsfremgang samt forbedrede løn- og vareforbrugsprocenter.

Selskabet har i den ureviderede periodebalance for 1/7 2017 - 30/9 2017 realiseret et resultat der er 160 tkr. foran budget. Selskabet har budgetteret med et overskud for året 2017/18 på 232 tkr. Det er ledelsens forventning, at der realiseres et positivt resultat for regnskabsåret 2017/18.

Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet med uændrede kreditfaciliteter og med baggrund i ovenstående forventninger realiserer et positivt resultat for regnskabsåret 2017/18.

Selskabet har tabt mere end 50 % af anpartskapitalen, hvorved selskabet er blevet omfattet af anpartsselskabslovens kapitaltabsbestemmelser. Ledelsen forventer at retablere selskabskapitalen via driften i regnskabsårene 2017/18, 2018/19 og 2019/20.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		4.049.068	3.601.573
Personaleomkostninger.....	1	-3.890.532	-3.771.804
Af- og nedskrivninger.....		-133.894	-127.462
DRIFTSRESULTAT		24.642	-297.693
Andre finansielle omkostninger.....		-51.227	-54.877
RESULTAT FØR SKAT		-26.585	-352.570
Skat af årets resultat.....	2	0	-180.946
ÅRETS RESULTAT		-26.585	-533.516
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-26.585	-533.516
I ALT		-26.585	-533.516

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		41.843	65.333
Immaterielle anlægsaktiver.....		41.843	65.333
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		66.413	95.204
Indretning af lejede lokaler.....		103.229	159.456
Materielle anlægsaktiver.....		169.642	254.660
Lejededesitum.....		260.775	248.400
Finansielle anlægsaktiver.....		260.775	248.400
ANLÆGSAKTIVER.....		472.260	568.393
Råvarer og hjælpematerialer.....		313.547	310.511
Varebeholdninger.....		313.547	310.511
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		190.967	97.422
Andre tilgodehavender.....		16.525	60.503
Periodeafgrænsningsposter.....		30.376	26.035
Tilgodehavender.....		237.868	183.960
Likvide beholdninger.....		13.807	15.211
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		565.222	509.682
AKTIVER.....		1.037.482	1.078.075
PASSIVER			
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Overført overskud.....		-1.224.810	-1.198.225
EGENKAPITAL.....	3	-1.144.810	-1.118.225
Gældsbreve.....		398.255	459.143
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	398.255	459.143
Kortfristet del af langfristet gæld.....	4	57.613	39.743
Gæld til pengeinstitutter.....		234.322	312.989
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		353.221	372.802
Anden gæld.....		1.138.881	1.011.623
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.784.037	1.737.157
GÆLDSFORPLIGTELSESR.....		2.182.292	2.196.300
PASSIVER.....		1.037.482	1.078.075
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Usikkerhed ved going concern	7		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 12 (2015/16: 12)			
Løn og gager.....	3.442.359	3.330.353	
Pensioner.....	351.330	355.163	
Andre omkostninger til social sikring.....	62.793	65.056	
Andre personaleomkostninger.....	34.050	21.232	
	3.890.532	3.771.804	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	0	180.946	
	0	180.946	
Egenkapital			3
	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2016.....	80.000	-1.198.225	-1.118.225
Forslag til årets resultatdisponering.....		-26.585	-26.585
Egenkapital 30. juni 2017.....	80.000	-1.224.810	-1.144.810
Langfristede gældsforpligtelser			4
	1/7 2016 gæld i alt	30/6 2017 gæld i alt	Afdrag næste år
Gældsbreve.....	498.886	455.868	57.613
	498.886	455.868	57.613
Eventualposter mv.			5
Eventualforpligtelser			
Selskabet har indgået forpagtningsforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør ca. 479 tkr. Forpagtningskontrakten kan opsiges med 6 måneders varsel til ophør den 1. i en måned.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			6
Ingen.			

NOTER

Note

Usikkerhed ved going concern

7

Årets resultat på -27 tkr. er selvsagt ikke tilfredsstillende, men er en meget stor fremgang i forhold til sidste år, hvilket skyldes en væsentlig omsætningsfremgang samt forbedrede løn- og vareforbrugsprocenter.

Selskabet har i den ureviderede periodebalance for 1/7 2017 - 30/9 2017 realiseret et resultat der er 160 tkr. foran budget. Selskabet har budgetteret med et overskud for året 2017/18 på 232 tkr. Det er ledelsens forventning, at der realiseres et positivt resultat for regnskabsåret 2017/18.

Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet med uændrede kreditfaciliteter og med baggrund i ovenstående forventninger realiserer et positivt resultat for regnskabsåret 2017/18.

Selskabet har tabt mere end 50 % af anpartskapitalen, hvorved selskabet er blevet omfattet af anpartsselskabslovens kapitaltabsbestemmelser. Ledelsen forventer at retablere selskabskapitalen via driften i regnskabsårene 2017/18, 2018/19 og 2019/20.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for HMHJ ApS for 2016/17 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

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

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

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, 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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettigheder afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0-30%
Indretning af lejede lokaler.....	3-8 år	0-30%

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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.

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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af 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.

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 acontoskatter.

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

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.