

# HAV TORVEHALLERNE A/S

Linnésgade 16  
1361 København K

Årsrapport  
1. januar 2018 - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

**31/05/2019**

---

**Tommy Raabo Fischer**  
**Dirigent**

---

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang .....	5
---	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	7
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	8
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	12
-------------------------	----

Balance .....	13
---------------	----

Noter .....	15
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden** HAV TORVEHALLERNE A/S  
Linnésgade 16  
1361 København K

CVR-nr: 35417540  
Regnskabsår: 01/01/2018 - 31/12/2018

**Revisor** Karsten Andersen Registreret Revisionsvirksomhed  
Thorsvej 6  
2800 Kgs. Lyngby  
DK Danmark  
CVR-nr: 34274657  
P-enhed: 1017910147

# Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. januar 2018 - 31. december 2018 for HAV TORVEHALLERNE A/S.

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.

København, den 31/05/2019

## Direktion

Tommy Raabo Fischer

## Bestyrelse

Jan Jensen

Tommy Raabo Fischer

Kaj Bigum Hilfling

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i HAV TORVEHALLERNE A/S

## Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HAV TORVEHALLERNE A/S for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balancen 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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

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

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 væsentlig 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.

Kongens Lyngby, 31/05/2019

Karsten Jens Andersen , mne18239  
Registreret revisor. medlem af FSR - danske revisorer  
Karsten Andersen Registreret Revisionsvirksomhed  
CVR: 34274657

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive detailhandel med salg af fersk fisk og take-away, herunder at investere i virksomheder med lignende eller relaterede aktiviteter.

Hav har på nuværende tidspunkt to detailforretninger – Torvehallerne i København, som er selskabets største forretning, samt Kildegårdsvej i Hellerup.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2018 realiseret et overskud på 528 t.kr., som ledelsen anser for utilfredsstillende.

Selskabets egenkapital pr. 31. december 2018 udgør 1.436 tkr.

Hav bliver i branchen omtalt meget positivt, og mange i samme branche inspireres af vores arbejde. Dette byder på mange muligheder.

Selskabets ledelse forventer et positivt resultat for 2019.

Selskabets har overfor Hav Engros ApS` kreditorer afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende deres nettotilgodehavende hos Hav Engros ApS. Beløbet udgør pr. balancedagen ialt 780 tkr.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dato ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabsprincip som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Selskabets ledelse har fravalgt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

## Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til vareforbrug og eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

### Vareforbrug

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

### Indtægter af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede og tilknyttede virksomheders resultat.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår



endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

### **Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Nedskrivning af finansielle aktiver**

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

### **Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### **Skat**

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 på egenkapitalen.

### **Balancen**

#### **Goodwill**

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 10 år.

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

#### **Materielle anlægsaktiver**

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indregning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

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

### **Kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden)

Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Associerede og tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med andelen af den negative indre værdi. Hvis den regnskabsmæssige negative værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede eller tilknyttede virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode under egenkapitalen.

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

### **Varebeholdninger**

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer og hjælpemidler.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### **Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### **Udbytte**

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor den er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

### **Leasingaftaler**

Leasingydelser vedrørende leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### **Andre finansielle forpligtelser**

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

**Skyldig og tilgodehavende selskabsskat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

# Resultatopgørelse 1. jan. 2018 - 31. dec. 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab .....</b>		<b>10.455.699</b>	<b>10.236.772</b>
Personaleomkostninger .....	1	-9.365.887	-9.545.246
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-410.277	-402.452
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>679.535</b>	<b>289.074</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....		-6.028	-164.794
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder .....		38.488	20.492
Øvrige finansielle omkostninger .....		-71.052	-76.641
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>640.943</b>	<b>68.131</b>
Skat af årets resultat .....	2	-113.226	-57.711
<b>Årets resultat .....</b>		<b>527.717</b>	<b>10.420</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat .....		527.717	10.420
<b>I alt .....</b>		<b>527.717</b>	<b>10.420</b>

# Balance 31. december 2018

## Aktiver

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Goodwill .....		326.694	376.695
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>326.694</b>	<b>376.695</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		910.862	1.045.555
Indretning af lejede lokaler .....		560.172	667.451
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>1.471.034</b>	<b>1.713.006</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....		0	50.000
Deposita .....		269.253	258.003
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>269.253</b>	<b>308.003</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>2.066.981</b>	<b>2.397.704</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....		1.804.410	2.023.569
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>1.804.410</b>	<b>2.023.569</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		708.949	427.209
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....		709.314	719.816
Tilgodehavender hos associerede virksomheder .....		20.140	174.082
Tilgodehavende skat .....		92.568	128.223
Andre tilgodehavender .....		521.024	400.220
Periodeafgrænsningsposter .....		78.951	87.597
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>2.130.946</b>	<b>1.937.147</b>
Likvide beholdninger .....		639.344	738.920
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>4.574.700</b>	<b>4.699.636</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>6.641.681</b>	<b>7.097.340</b>

# Balance 31. december 2018

## Passiver

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Registreret kapital mv. ....		901.000	901.000
Overført resultat .....		534.943	7.227
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>1.435.943</b>	<b>908.227</b>
Hensættelse til udskudt skat .....		140.880	130.734
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>		<b>140.880</b>	<b>130.734</b>
Gæld til banker .....		157.775	442.172
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		3.314.432	3.765.477
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder .....		0	175.000
Gældsforpligtelser til associerede virksomheder .....		85.816	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		1.506.835	1.675.730
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>5.064.858</b>	<b>6.058.379</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>5.064.858</b>	<b>6.058.379</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>6.641.681</b>	<b>7.097.340</b>

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	2018	2017
	kr.	kr.
Løn og gager	8.358.269	8.423.296
Pensionsbidrag	349.714	331.981
Andre omkostninger til social sikring	217.745	169.941
Øvrige personaleomkostninger	440.159	620.028
	<u>9.365.887</u>	<u>9.545.246</u>

Der har gennemsnitligt været 23 ansatte i regnskabsåret mod 25 sidste år.

## 2. Skat af årets resultat

	2018	2017
	kr.	kr.
Aktuel skat	-133.078	-15.620
Ændring af udskudt skat	-10.146	-42.091
Regulering vedrørende tidligere år	29.998	0
	<u>-113.226</u>	<u>-57.711</u>

Selskabet er sambeskattet med Hav Engros ApS.

## 3. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet er forpligtet af 6 måneders husleje 316 tkr.

Der er indgået leasingkontrakter, hvor den totale restforpligtelse udgør 513 tkr. Restløbetiden er op til 45 måneder.

Selskabets har overfor Hav Engros ApS` kreditorer afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende deres nettotilgodehavende hos Hav Engros ApS. Beløbet udgør pr. balancedagen ialt 780 tkr.

## 4. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Selskabet har overfor banken for alt mellemværende givet virksomhedspant kr. 1.000.000 der omfatter simple fordringer/varedebitorer, lagerbeholdning, køretøjer aldrig indregistreret, immaterielle rettigheder og driftsinventar/materiel.

**5. Information om gennemsnitligt antal ansatte**

	<b>2018</b>
Gennemsnitligt antal ansatte .....	23