

HEIJAY ApS

Ewaldsgade 14 st. tv, 8000 Aarhus C

Årsrapport for

2021

CVR-nr. 37 21 30 55

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. juni 2022.

Jacob Stoffer Appel
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021

- 6 Balance
- Egenkapitalopgørelse
- 11 Anvendt regnskabspraksis
- 8 Noter
- 5 Resultatopgørelse

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for HEIJAY ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 2. juni 2022

Direktion

Jacob Stoffer Appel

Heino Lee Appel

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i HEIJAY ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for HEIJAY ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Risskov, den 2. juni 2022

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Torben Holm Laursen
statsautoriseret revisor
mne30193

Selskabsoplysninger

Selskabet

HEIJAY ApS
Ewaldsgade 14 st. tv
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 37 21 30 55
Stiftet: 5. november 2015
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 1. januar 2021 - 31. december 2021
6. regnskabsår

Direktion

Jacob Stoffer Appel
Heino Lee Appel

Revisor

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Voldbjergvej 16, 2. sal
8240 Risskov

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af drive restaurationsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.328.638 mod 1.960.780 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -475.810 mod -523.764 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet er ligesom de fleste andre virksomheder negativt påvirket af udbruddet af coronavirussen og de indførte restriktioner.

Selskabet har gennem hele Covid-19 perioden forsøgt at tilpasse sig til situationen og derigennem undersøgt og udnyttet de kompensationsmuligheder, som er blevet indført af regeringen. Selskabet har modtaget kompensation fra ordningen for selvstændige, faste omkostninger og lønkompensation. Størrelsen af kompensationsordningerne udgør 1.336 t.kr., og er indregnet i årsregnskabet under Andre driftsindtægter. Specifikation heraf findes i note 1 om særlige poster.

Selskabet har tabt hele egenkapitalen. Selskabets ultimative ejer har oplyst, at denne vil sikre den løbende finansiering af selskabet, og ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen oplyst, at finansiering bliver opretholdt samt udvidet såfremt der er behov herfor. Ledelsen har derfor aflagt regnskab med fortsat drift for øje.

Ledelsen vurderer derfor på dette grundlag, at kapitalberedskabet er tilstrækkeligt til sikring af selskabets fortsatte drift og aflægger årsrapporten i den overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen forventer en positiv udvikling og et positiv resultat i kommende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | 1.328.638 | 1.960.780 |
| 3 Personaleomkostninger | -1.834.915 | -2.409.946 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -58.720 | -166.293 |
| Driftsresultat | -564.997 | -615.459 |
| 4 Øvrige finansielle omkostninger | -45.013 | -52.405 |
| Resultat før skat | -610.010 | -667.864 |
| Skat af årets resultat | 134.200 | 144.100 |
| Årets resultat | -475.810 | -523.764 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Disponeret fra overført resultat | -475.810 | -523.764 |
| Disponeret i alt | -475.810 | -523.764 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|---|------------------|------------------|
| Note | 2021 | 2020 |
| Anlægsaktiver | | |
| 5 Goodwill | 0 | 65.262 |
| Immaterielle anlægsaktiver i alt | 0 | 65.262 |
| 6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 61.975 | 244.755 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | 61.975 | 244.755 |
| 7 Deposita | 239.564 | 343.442 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 239.564 | 343.442 |
| Anlægsaktiver i alt | 301.539 | 653.459 |
| Omsætningsaktiver | | |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 144.394 | 184.000 |
| Varebeholdninger i alt | 144.394 | 184.000 |
| Udskudte skatteaktiver | 292.300 | 158.100 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 0 | 18.000 |
| Andre tilgodehavender | 132.844 | 248.702 |
| Tilgodehavender i alt | 425.144 | 424.802 |
| Likvide beholdninger | 337.389 | 513.483 |
| Omsætningsaktiver i alt | 906.927 | 1.122.285 |
| Aktiver i alt | 1.208.466 | 1.775.744 |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|--|------------------|------------------|
| <u>Note</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | -687.437 | -211.627 |
| Egenkapital i alt | -637.437 | -161.627 |
| | | |
| Gældsforpligtelser | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 155.281 | 136.633 |
| Anden gæld | 1.690.622 | 1.800.738 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 1.845.903 | 1.937.371 |
| | | |
| Gældsforpligtelser i alt | 1.845.903 | 1.937.371 |
| | | |
| Passiver i alt | 1.208.466 | 1.775.744 |

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Særlige poster

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt hele egenkapitalen. Selskabets ultimative ejer har oplyst, at denne vil sikre den løbende finansiering af selskabet, og ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen oplyst, at finansiering bliver opretholdt samt udvidet såfremt der er behov herfor. Ledelsen har derfor aflagt regnskab med fortsat drift for øje.

Ledelsen vurderer derfor på dette grundlag, at kapitalberedskabet er tilstrækkeligt til sikring af selskabets fortsatte drift og aflægger årsrapporten i den overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen forventer en positiv udvikling og et positiv resultat i kommende regnskabsår.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

| | |
|---|-------------------------|
| Indtægter: | |
| Kompensation for Covid-19 | 1.335.916 |
| | <u>1.335.916</u> |
| Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet: | |
| Andre driftsindtægter | 1.335.916 |
| Resultat af særlige poster netto | <u>1.335.916</u> |

Noter

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 3. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 1.775.863 | 2.368.675 |
| Andre omkostninger til social sikring | <u>59.052</u> | <u>41.271</u> |
| | <u>1.834.915</u> | <u>2.409.946</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>6</u> | <u>8</u> |
| | | |
| 4. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | <u>45.013</u> | <u>52.405</u> |
| | <u>45.013</u> | <u>52.405</u> |
| | | |
| 5. Goodwill | | |
| Kostpris primo | 342.000 | 342.000 |
| Afgang i årets løb | <u>-87.000</u> | <u>0</u> |
| Kostpris ultimo | <u>255.000</u> | <u>342.000</u> |
| | | |
| Af- og nedskrivninger primo | -276.738 | -215.045 |
| Årets afskrivninger | -11.203 | -61.693 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | <u>32.941</u> | <u>0</u> |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>-255.000</u> | <u>-276.738</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>0</u> | <u>65.262</u> |

Noter

| | <u>31/12 2021</u> | <u>31/12 2020</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| 6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris primo | 588.438 | 548.438 |
| Tilgang i årets løb | 29.400 | 40.000 |
| Afgang i årets løb | <u>-265.000</u> | <u>0</u> |
| Kostpris ultimo | <u>352.838</u> | <u>588.438</u> |
| Af- og nedskrivninger primo | -343.683 | -239.083 |
| Årets afskrivninger | -47.517 | -104.600 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | <u>100.337</u> | <u>0</u> |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>-290.863</u> | <u>-343.683</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>61.975</u> | <u>244.755</u> |
| | | |
| 7. Deposita | | |
| Kostpris primo | 343.442 | 202.278 |
| Tilgang i årets løb | 4.950 | 141.164 |
| Afgang i årets løb | <u>-108.828</u> | <u>0</u> |
| Kostpris ultimo | <u>239.564</u> | <u>343.442</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>239.564</u> | <u>343.442</u> |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HEIJAY ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler.

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.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år | 0-20 % |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i associerede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 og for betalte aconto-skatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.