

HEIJAY ApS

Ewaldsgade 14 st. tv, 8000 Aarhus C

Årsrapport for

2020

CVR-nr. 37 21 30 55

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2021.

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 2020

- 5 Anvendt regnskabspraksis
- 10 Resultatopgørelse
- 11 Balance
- 13 Egenkapitalopgørelse
- 14 Noter

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 30. juni 2021

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 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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 FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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 30. juni 2021

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Torben 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 2020 - 31. december 2020
5. regnskabsår

Direktion

Jacob Stoffer Appel
Heino Lee Appel

Revisor

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Voldbjergvej 16, 2. sal
8240 Risskov

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive restaurationsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.960.779 mod 1.201.317 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -523.764 mod -50.121 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre 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 928 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.

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 tilbageførslers 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 råvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden 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, lokale, administration m.v.

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	5 år	0 %

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.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

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 acontoskatter.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	1.960.779	1.201.317
3 Personaleomkostninger	-2.409.945	-1.116.570
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-166.293	-125.240
Driftsresultat	-615.459	-40.493
Andre finansielle indtægter	0	2.017
4 Øvrige finansielle omkostninger	-52.405	-25.645
Resultat før skat	-667.864	-64.121
5 Skat af årets resultat	144.100	14.000
Årets resultat	-523.764	-50.121
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-523.764	-50.121
Disponeret i alt	-523.764	-50.121

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
6 Goodwill	65.262	126.955
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>65.262</u>	<u>126.955</u>
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	244.755	309.355
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>244.755</u>	<u>309.355</u>
8 Deposita	343.442	202.278
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>343.442</u>	<u>202.278</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>653.459</u>	<u>638.588</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	184.000	199.434
Varebeholdninger i alt	<u>184.000</u>	<u>199.434</u>
Udskudte skatteaktiver	158.100	14.000
Tilgodehavende selskabsskat	18.000	22.000
Andre tilgodehavender	248.702	23.571
Tilgodehavender i alt	<u>424.802</u>	<u>59.571</u>
Likvide beholdninger	513.483	440.370
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.122.285</u>	<u>699.375</u>
Aktiver i alt	<u>1.775.744</u>	<u>1.337.963</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-211.627	312.137
Egenkapital i alt	-161.627	362.137
Gældsforpligtelser		
Deposita	8.000	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	136.633	127.982
Gæld til tilknyttede virksomheder	887.368	506.868
Anden gæld	905.370	340.976
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.929.371	975.826
Gældsforpligtelser i alt	1.937.371	975.826
Passiver i alt	1.775.744	1.337.963

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Særlige poster
- 9 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	50.000	362.258	412.258
Årets overførte overskud eller underskud	0	-50.121	-50.121
Egenkapital 1. januar 2020	50.000	312.137	362.137
Årets overførte overskud eller underskud	0	-523.764	-523.764
	50.000	-211.627	-161.627

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 indtjeningskabende 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	927.867
	<u>927.867</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Andre driftsindtægter	927.867
Resultat af særlige poster netto	<u>927.867</u>

Noter

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.368.675	1.092.364
Andre omkostninger til social sikring	<u>41.270</u>	<u>24.206</u>
	<u>2.409.945</u>	<u>1.116.570</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>4</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	30.500	6.868
Andre finansielle omkostninger	<u>21.905</u>	<u>18.777</u>
	<u>52.405</u>	<u>25.645</u>
5. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	<u>-144.100</u>	<u>-14.000</u>
	<u>-144.100</u>	<u>-14.000</u>
6. Goodwill		
Kostpris primo	342.000	255.000
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>87.000</u>
Kostpris ultimo	<u>342.000</u>	<u>342.000</u>
Af- og nedskrivninger primo	-215.045	-159.707
Årets afskrivninger	<u>-61.693</u>	<u>-55.338</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-276.738</u>	<u>-215.045</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>65.262</u>	<u>126.955</u>

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	548.438	283.438
Tilgang i årets løb	<u>40.000</u>	<u>265.000</u>
Kostpris ultimo	<u>588.438</u>	<u>548.438</u>
Af- og nedskrivninger primo	-239.083	-169.181
Årets afskrivninger	<u>-104.600</u>	<u>-69.902</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-343.683</u>	<u>-239.083</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>244.755</u>	<u>309.355</u>
8. Deposita		
Kostpris primo	202.278	202.278
Tilgang i årets løb	<u>141.164</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>343.442</u>	<u>202.278</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>343.442</u>	<u>202.278</u>
9. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Huslejeforpligtelse		
Selskabet har en opsigelig lejekontrakt. Udløb 1/11-2027. Årlig forpligtelse udgør tkr. 258. retsforpligtelse udgør tkr. 1.763.		