

# **HPM GILLELEJE APS**

Solvænget 27  
3250 Gilleleje

Årsrapport  
23. februar 2016 - 30. juni 2017

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den**

**30/08/2017**

**Helle Harms**  
**Dirigent**

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

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

**Påtegninger**

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

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	5
--	---

**Ledelsesberetning**

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

**Årsregnskab**

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

Resultatopgørelse .....	10
-------------------------	----

Balance .....	11
---------------	----

Egenkapitalopgørelse .....	13
----------------------------	----

Noter .....	14
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden**

HPM GILLELEJE APS

Solvænget 27

3250 Gilleleje

e-mailadresse: mini@turer.dk

CVR-nr: 37472697

Regnskabsår: 23/02/2016 - 30/06/2017

**Revisor**

Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dirch Passers Allé 76

2000 Frederiksberg

DK Danmark

CVR-nr: 29442789

P-enhed: 1018997718

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 23. februar 2016 – 30. juni 2017 for HPM Gilleleje ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver års-regnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. de-cember 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016.

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

Selskabets ledelse har besluttet, at revision fremadrettet fravælges. Selskabets ledelse vurderer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gilleleje, den 23/08/2017

**Direktion**

Helle-Vibeke Harms

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i HPM GILLELEJE APS

## Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for HPM GILLELEJE APS for regnskabsåret 23. februar 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Det er 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 23. februar 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

## Væsentlig usikkerhed vedr. fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion, henviser vi til ledelsesberetningen samt note 1 vedrørende forudsætninger om selskabets fortsatte drift.

## Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, henviser vi til note 1, som omtaler at selskabets egenkapital er tabt. Der henvises til ledelsesberetningen.

## Ledelsens ansvar for regnskabet

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 for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet. Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

## **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 revision 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 revisionen 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.

København, 23/08/2017

Leif G. Rasmussen  
Statsautoriseret revisor  
Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR: 29442789

# Ledelsesberetning

## Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive beværtningsvirksomhed.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Den fortsatte drift i 2017/2018 vil være betinget af, at selskabet er i stand til at opnå den nød-vendige omsætning til dækning af omkostninger og såfremt det bliver påkrævet, vil selskabet tilpasse sit omkostningsniveau. Ledelsen vurderer, at forudsætningerne for at opnå den nød-vendige finansiering er til stede, og årsrapporten aflægges med fortsat drift for øje.

Selskabet er omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabslovens § 119, idet selskabet pr. 30. juni 2017 har tabt hele egenkapitalen. Det er ledelsens forventning, at virksomhedskapitalen kan reetableres ved fremtidige resultater.

## Begivenheder efter regnskabsafslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Der er foretaget tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C.

## Ændring i anvendt regnskabspraksis som følge af ændret årsregnskabslov

Virksomheden har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015.

Det er selskabets første regnskabsår, og der indgår derfor ikke sammenligningstal.

## Generelt

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdi-reguleringer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

## Resultatopgørelse

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætning indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fra-trukket 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 indeholder renter, realiserede og urealiserede kursge-vinster og –tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i re-sultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.



**Balance****Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af-skrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og ned-skrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af 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 fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

**Brugstid**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning lokaler	5 år

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.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

**Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lov-givning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

**Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

# Resultatopgørelse 23. feb 2016 - 30. jun 2017

	Note	2016/17 kr.
<b>Bruttoresultat</b> .....		<b>1.225.346</b>
Personaleomkostninger .....	1	-1.284.805
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-148.800
<b>Resultat af ordinær primær drift</b> .....		<b>-208.259</b>
Øvrige finansielle omkostninger .....		-58.643
<b>Ordinært resultat før skat</b> .....		<b>-266.902</b>
Skat af årets resultat .....		0
<b>Årets resultat</b> .....		<b>-266.902</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat .....		-266.902
<b>I alt</b> .....		<b>-266.902</b>

# Balance 30. juni 2017

## Aktiver

	Note	2016/17 kr.
Goodwill .....		491.400
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>2</b>	<b>491.400</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		296.800
Indretning af lejede lokaler .....		80.000
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>3</b>	<b>376.800</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>868.200</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....		74.423
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>74.423</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		3.140
Andre tilgodehavender .....		75.000
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>78.140</b>
Likvide beholdninger .....		37.000
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>189.563</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>1.057.763</b>

# Balance 30. juni 2017

## Passiver

	Note	2016/17 kr.
Registreret kapital mv. ....		50.000
Overført resultat .....		-266.902
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>-216.902</b>
Gæld til banker .....		157.372
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		39.895
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring ..		1.077.398
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.274.665</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.274.665</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>1.057.763</b>

# Egenkapitalopgørelse 23. feb 2016 - 30. jun 2017

	<b>Registreret kapital mv. kr.</b>	<b>Overført resultat kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital, primo .....	50.000		50.000
Årets resultat .....		-266.902	-266.902
Egenkapital, ultimo .....	50.000	-266.902	-216.902

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	<b>2016/17</b>
	<b>kr.</b>
Lønninger	1247382
Andre omkostninger til social sikring	21165
Personaleomkostninger i øvrigt	16258
	<u>1284805</u>
Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>

## 2. Immaterielle anlægsaktiver i alt

	<b>Goodwill</b>
	<b>kr.</b>
Kostpris primo	546000
Tilgang i årets løb	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>546000</b>
Opskrivning primo	0
Årets afskrivning	54600
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>54600</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>491400</b>

## 3. Materielle anlægsaktiver i alt

	<b>Inventar</b>	<b>Indretning lokaler</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Kostpris primo	371000	100000
Afgang i årets løb	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>371000</b>	<b>100000</b>
Af- og nedskrivning primo	0	0
Årets afskrivning	74200	20000
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<b>74200</b>	<b>20000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>296800</b>	<b>80000</b>

#### **4. Oplysning om usikkerhed om going concern**

Den fortsatte drift i 2017/2018 vil være betinget af, at selskabet er i stand til at opnå den nød-vendige omsætning til dækning af omkostninger og såfremt det bliver påkrævet, vil selskabet tilpasse sit omkostningsniveau. Ledelsen vurderer, at forudsætningerne for at opnå den nød-vendige finansiering er til stede, og årsrapporten aflægges med fortsat drift for øje.

Selskabet er omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabslovens § 119, idet selskabet pr. 30. juni 2017 har tabt hele egenkapitalen. Det er ledelsens forventning, at virksomhedskapitalen kan reetableres ved fremtidige resultater.

#### **5. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

##### **Garantier**

Selskabets pengeinstitut har på selskabets vegne stillet garanti på kr. 300.000 overfor tidligere ejer af beværtningsvirksomheden.