

**Tornhøj Cafe ApS**

**Dalgasgade 30A, st.  
7400 Herning**

**CVR-nr. 39 23 86 40**

## ÅRSRAPPORT

**2018/19**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling

den 9 / 10 2019

  
\_\_\_\_\_  
dirigent

PREBEN KRISTENSEN

## Indholdsfortegnelse

### **Påtegninger**

Ledespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	4

### **Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger.....	7
Ledelsesberetning .....	8

### **Årsregnskab 9. januar 2018 - 30. juni 2019**

Anvendt regnskabspraksis .....	9
Resultatopgørelse.....	13
Balance .....	14
Noter .....	16

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 9. januar 2018 - 30. juni 2019 for Tornhøj Cafe 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 9. januar 2018 - 30. juni 2019.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

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

Herning, den 9/10 2019

**Direktion**

Preben Kristensen



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til kapitalejerne i Tornhøj Cafe ApS

#### Påtegning på årsregnskabet

##### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tornhøj Cafe ApS for perioden 9. januar 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter 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 vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet har negativ egenkapital pr. 30/6 2019, som følge af nedskrivning af tilgodehavender hos selskabets 2 tilknyttede virksomheder. Selskabets kapitalejer har afgivet erklæring om, at ville sikre den nødvendige likviditet til gennemførelse af byggeprojekter i de 2 tilknyttede virksomheder. Selskabets ledelse vurderer derfor, at selskabet og dets 2 100% ejede dattervirksomheder er sikret den nødvendige likviditet, og at selskabets egenkapital vil blive reetableret ved egen indtjening eller om nødvendigt ved kapitalindsud fra kapitalejerne, hvorfor årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

##### 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.

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 årsregnskabet

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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

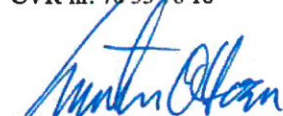
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Herning, den 9/10 2019

### **Blicher Revision & Rådgivning**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 78337818



Carsten Ottosen

statsaut. revisor

mne26913

**Selskabsoplysninger****Selskabet**

Tornhøj Cafe ApS  
Dalgasgade 30A, st.  
7400 Herning

CVR-nr.: 39 23 86 40  
Kommune: Herning  
Regnskabsår: 9. januar - 30. juni

**Direktion**

Preben Kristensen

**Revisor**

Blicher Revision & Rådgivning  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Østergade 48  
7400 Herning

Carsten Ottosen, statsaut. revisor  
Ole Ravn Callesen, revisor

## Ledelsesberetning

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter består i udvikling, salg og udlejning af fast ejendom og dermed beslægtede aktiviteter.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses ikke for tilfredsstillende. Det utilfredsstillende resultat kan tilskrives nedskrivning af tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

Selskabet har tabt hele anpartskapitalen, som følge af nedskrivning af tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder. Selskabets kapitalejer har erklæret at ville sikre selskabet og dets 2 tilknyttede virksomheder den nødvendige finansiering til gennemførelse af igangværende byggeprojekter. Selskabets kapital forventes reetableret ved egen indtjening eller om nødvendigt ved nyt kapitalindskud fra kapitalejerne jf. omtalen heraf i note 1.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

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



## Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsregnskabet for Tornhøj Cafe ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C-selskaber.

Det er selskabets første regnskabsår, hvorfor resultatopgørelse, balance og noter ikke indeholder sammenligningstal. Årsregnskabet aflægges i danske kroner.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, andre driftsindtægter, produktionsomkostninger samt andre eksterne omkostninger”.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, fremmed arbejde og indirekte produktionsomkostninger.

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte datter- og associerede virksomheders resultater efter skat.

#### 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, 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Udenlandske tilknyttede virksomheder er ikke omfattet af sambeskatningen.

## Anvendt regnskabspraksis

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver under opførelse måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, såfremt denne skønnes lavere end kostprisen.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes som uerholdeligt.

Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder omfatter udlån med en forventet løbetid på mere end 1 år. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Egenkapital

#### Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

### 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 samt for betalte acontoskatter.

## Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.



**Resultatopgørelse**  
**9. januar - 30. juni**

	<b>2018/19</b>
<b>Note</b>	
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>137.495</b>
	<hr/>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	-1.008.738
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder .....	-36.011
Andre finansielle omkostninger.....	-89.852
	<hr/>
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>-997.106</b>
2 Skat af årets resultat.....	-3.666
	<hr/>
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>-1.000.772</b>
	<hr/> <hr/>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>	
Overført resultat.....	-1.000.772
	<hr/>
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>-1.000.772</b>
	<hr/> <hr/>

**Balance 30. juni**  
**AKTIVER**

Note	2019
3 Materielle anlægsaktiver under udførelse .....	669.059
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>669.059</b>
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....	5.991.262
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>5.991.262</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>6.660.321</b>
Andre tilgodehavender .....	249.405
Udskudt skatteaktiv .....	3.000
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>252.405</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>2.352.180</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>2.604.585</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>9.264.906</b>

**Balance 30. juni**  
**PASSIVER**

Note	2019
Virksomhedskapital .....	150.000
Overført resultat .....	-1.000.772
<b>5 EGENKAPITAL .....</b>	<b>-850.772</b>
Gæld til tilknyttede virksomheder .....	3.475.000
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>3.475.000</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	5.833.829
Gæld til tilknyttede virksomheder .....	562.500
Selskabsskat .....	6.666
Anden gæld .....	237.683
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>6.640.678</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>10.115.678</b>
<b>PASSIVER</b> .....	<b>9.264.906</b>
<b>7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.</b>	
<b>8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	

## Noter

2018/19

### 1 Usikkerhed om fortsat drift

Selskabets egenkapital er negativ pr. 30/6 2019 som følge af nedskrivning af tilgodehavender hos selskabets 2 tilknyttede virksomheder. Selskabets kapitalejer har afgivet erklæring om, at ville sikre den nødvendige likviditet til gennemførelse af byggeprojekter i de 2 tilknyttede virksomheder. Selskabets ledelse vurderer derfor, at selskabet og dets 2 100% ejede dattervirksomheder er sikret den nødvendige likviditet, og at selskabets egenkapital vil blive reetableret ved egen indtjening eller om nødvendigt ved kapitalindskud fra kapitalejerne, hvorfor årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.

### 2 Skat af årets resultat

Skat af årets resultat.....	6.666
Regulering udskudt skat.....	-3.000
	<hr/>
	<b>3.666</b>
	<hr/> <hr/>

### Materielle anlægsaktiver under udførelse

### 3 Materielle anlægsaktiver

Kostpris 9. januar 2018.....	0
Årets tilgang.....	669.059
Afgang.....	0
	<hr/>
<b>Kostpris 30. juni 2019.....</b>	<b>669.059</b>
	<hr/>
Af-/nedskrivninger 9. januar 2018.....	0
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	0
Af-/nedskrivninger.....	0
	<hr/>
<b>Af-/nedskrivninger 30. juni 2019.....</b>	<b>0</b>
	<hr/>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....</b>	<b>669.059</b>
	<hr/> <hr/>

I kostprisen er indregnet finansieringsomkostninger på kr. 1.268



## Noter

### 4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Årets tilgang.....	100.000
<b>Kostpris 30. juni 2019 .....</b>	<b>100.000</b>
Årets af-/nedskrivninger .....	-100.000
<b>Op- og nedskrivninger 30. juni 2019 .....</b>	<b>-100.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....</b>	<b>0</b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

Navn, hjemsted	Ejerandel
Tornhøj Terrasser S ApS, Herning	100 %
Tornhøj Terrasser N ApS, Herning	100 %

	9/1 2018	Forslag til resultatdis- ponering	30/6 2019
<b>5 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital .....	150.000	0	150.000
Overført resultat.....	0	-1.000.772	-1.000.772
	<b>150.000</b>	<b>-1.000.772</b>	<b>-850.772</b>

Selskabets er stiftet pr. 9. januar 2018 ved kontant indskud af kr. 150.000.

	30/6 2019 Gæld i alt	Restgæld efter 5 år
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld til tilknyttede virksomheder .....	3.475.000	0
	<b>3.475.000</b>	<b>0</b>

## Noter

### **7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Kautions-, pensions- og garantiforpligtelser andrager kr. 0.

### **8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har til sikkerhed for eget og datterselskaberne Tornhøj Terrasser S ApS og Tornhøj Terrasser N ApS mellemværende med pengeinstitut givet pant i kapitalandele i Tornhøj Terrasser S ApS og Tornhøj Terrasser N ApS med en regnskabsmæssig værdi på kr. 0.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelse herudover andrager kr. 0.