



Roer Havmand ApS

**c/o Mikkel Havmand
Katholmvej 16
2720 Vanløse**

CVR-nr. 39 64 45 84

**Årsrapport for 2018
(1. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 6. maj 2019

Mikkel Havmand
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 3. juni - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter til årsrapporten	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 3. juni - 31. december 2018 for Roer Havmand ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 3. juni - 31. december 2018.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 6. maj 2019

Direktion

Mikkel Havmand
direktør

Bestyrelse

Stig Roer Andersen
formand

Mikkel Havmand

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Roer Havmand ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Roer Havmand ApS for regnskabsåret 3. juni - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden 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 virksomhedens 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, virksomheden 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.

København, den 6. maj 2019

Harboe & B.
Godkendt Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 33 64 94 52

Mads Harboe Nørring
Godkendt revisor
MNE-nr. mne40120

Selskabsoplysninger

Selskabet

Roer Havmand ApS
c/o Mikkel Havmand
Katholmvej 16
2720 Vanløse

CVR-nr.: 39 64 45 84

Regnskabsperiode: 3. juni - 31. december 2018

Hjemsted: København

Bestyrelse

Stig Roer Andersen, formand
Mikkel Havmand

Direktion

Mikkel Havmand, direktør

Revisor

Harboe & B.
Godkendt Revisionsanpartsselskab
Lersø Parkallé 107
2100 København Ø

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med restaurant- og cafédrift og hermed forbundet virksomhed

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på kr. 1.144.329, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.094.329.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Roer Havmand ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten for 2018 er aflagt i kr.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2018 er selskabets første regnskabsperiode.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	år
Indretning af lejede lokaler	5	år

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 3. juni - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.
Bruttotab		-514.714
Personaleomkostninger	1	<u>-935.707</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-1.450.421
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-5.759</u>
Resultat før finansielle poster		-1.456.180
Finansielle omkostninger	2	<u>-12.156</u>
Resultat før skat		-1.468.336
Skat af årets resultat	3	<u>324.007</u>
Årets resultat		<u><u>-1.144.329</u></u>
Overført resultat		<u>-1.144.329</u>
		<u><u>-1.144.329</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.
Aktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		21.073
Indretning af lejede lokaler		<u>166.452</u>
Materielle anlægsaktiver	4	<u>187.525</u>
Deposita		<u>300.000</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>300.000</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>487.525</u>
Råvarer og hjælpematerialer		<u>50.000</u>
Varebeholdninger		<u>50.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		175.231
Andre tilgodehavender		93.578
Udskudt skatteaktiv		<u>324.007</u>
Tilgodehavender		<u>592.816</u>
Likvide beholdninger		<u>10.832</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>653.648</u>
Aktiver i alt		<u><u>1.141.173</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.
Passiver		
Virksomhedskapital		50.000
Overført resultat		<u>-1.144.329</u>
Egenkapital	5	<u>-1.094.329</u>
Banker		<u>358.500</u>
Langfristede gældsforpligtelser	6	<u>358.500</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	126.000
Banker		180.305
Leverandører af varer og tjenesteydelser		287.720
Gæld til tilknyttede virksomheder		951.721
Gæld til associerede virksomheder		151.036
Anden gæld		<u>180.220</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.877.002</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.235.502</u>
Passiver i alt		<u>1.141.173</u>
Leje- og leasingforpligtelser	7	
Eventualposter mv.	8	

Noter

		2018
		kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger		926.903
Andre omkostninger til social sikring		8.804
		<u>935.707</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere		<u>4</u>
		2018
		kr.
2 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger		12.156
		<u>12.156</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat		-324.007
		<u>-324.007</u>
4 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	<u> </u>	<u> </u>
Kostpris 3. juni 2018	0	0
Tilgang i årets løb	22.587	170.697
	<u> </u>	<u> </u>
Kostpris 31. december 2018	22.587	170.697

Noter

4 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning af lejede lokaler</u>
Af- og nedskrivninger 3. juni 2018	0	0
Årets afskrivninger	<u>1.514</u>	<u>4.245</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	<u>1.514</u>	<u>4.245</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>21.073</u>	<u>166.452</u>

Noter

5 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 3. juni 2018	50.000	0	50.000
Årets resultat	0	-1.144.329	-1.144.329
Egenkapital 31. december 2018	50.000	-1.144.329	-1.094.329

6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 3. juni 2018	Gæld 31. december 2018	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	0	484.500	126.000	0
	0	484.500	126.000	0

2018
kr.

7 Leje- og leasingforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing
Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for et år	600.000
Mellem 1 og 5 år	3.000.000
Efter 5 år	2.200.000
	5.800.000

8 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.