



**TALKOMPAGNIET**

STATSAUTORISERET REVISIONSVIRKSOMHED

# Restaurant Kahytten, Grenaa ApS

Havneplads 1, 8500 Grenaa

CVR-nr.: 89 82 79 14

## Årsrapport for 2017/18

(1. juli 2017 - 30. juni 2018)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 27 / 11 2018

Roal Vetter, dirigent



**Indholdsfortegnelse**

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæringer	4
<b>Ledelsesberetning m.v.</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. juli 2017 – 30. juni 2018</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7 – 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 – 13
Noter	14 – 16

## Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 2017/18 for Restaurant Kahytten, Grenaa ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.  
Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen indeholder.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grenaa, den 27. november 2018

Direktion:

Roal Vetter



## Den uafhængige revisors erklæringer

### *Til den daglige ledelse i Restaurant Kahytten, Grenaa ApS*

Vi har opstillet årsrapporten for Restaurant Kahytten, Grenaa ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 – 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere specifikationerne 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 specifikationerne, 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 specifikationerne. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om hvorvidt specifikationerne er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grenaa, den 27. november 2018

### **Talkompagniet**

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed, Cvr-nr. 33534841

Martin Just Nielsen

Statsautoriseret revisor

Revisor-identifikationsnummer: MNE 33854

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Restaurant Kahytten, Grenaa ApS  
Havneplads 1  
8500 Grenaa

CVR-nr.: 89 82 79 14  
Stiftet: 31. december 1981  
Hjemsted: Norddjurs kommune  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

### Direktion

Roal Vetter

### Pengeinstitut

Danske Bank

### Revisor

Talkompagniet  
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed  
Nytorv 3  
8500 Grenaa

## **Ledelsesberetning**

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af restauration.

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

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for Restaurant Kahytten, Grenaa ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg efter bestemmelserne for klasse C-virksomheder.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til foregående år, er følgende:

### 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 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg 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.

## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og- tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse 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.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde

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 og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Grunde og bygninger	50 år	0%
Driftsmateriel og inventar	5 år	0%



## **Anvendt regnskabspraksis – fortsat**

Restværdierne revurderes løbende.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 pr. stk. indregnes som omkostning i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i associerede virksomheder**

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes til kostpris.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

#### **Tilgodehavender**

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

#### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### **Skyldig skat 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 – fortsat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, indregnes såfremt det er overvejende sandsynligt, at de vil resultere i, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og 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 forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter 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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

		<b>Resultatopgørelse</b>	
Noter		2017/18	2016/17
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>528.969</b>	<b>533.004</b>
1	Personaleomkostninger	-242.271	-201.112
	Afskrivninger	-95.772	-59.524
	Avance salg af driftsmidler	0	4.118
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>190.926</b>	<b>276.486</b>
	Finansielle omkostninger	-44.164	-45.560
	<b>Resultat før skat</b>	<b>146.761</b>	<b>230.926</b>
2	Skat af årets resultat	-31.946	-50.502
	<b>Årets resultat</b>	<b>114.815</b>	<b>180.424</b>
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Overført resultat	114.815	180.424
	Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	0
	Udbytte for regnskabsåret	0	0
	<b>Disponeret i alt</b>	<b>114.815</b>	<b>180.424</b>
	Ekstraordinært udbytte udloddet efter regnskabsårets afslutning	0	0

**Balance**

Noter	30/6 2019	30/6 2018
Grunde og bygninger	1.546.372	1.601.471
Driftsmateriel og inventar	156.839	197.512
3 Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.703.211</u>	<u>1.798.983</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder	25.000	0
4 Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>25.000</u>	<u>0</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.728.211</u></b>	<b><u>1.798.983</u></b>
Varebeholdninger	<u>10.470</u>	<u>10.986</u>
Andre tilgodehavender	22.850	43.389
Periodeafgrænsningsposter	3.051	4.012
Tilgodehavende i alt	<u>25.901</u>	<u>47.401</u>
Likvide beholdninger	<u>251.863</u>	<u>192.879</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>288.234</u></b>	<b><u>251.266</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>2.016.445</u></b>	<b><u>2.050.249</u></b>

**Balance**

Noter	30/6 2019	30/6 2018
Anpartskapital	200.000	200.000
Overført resultat	201.287	86.472
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
<b>4 Egenkapital i alt</b>	<b>401.287</b>	<b>286.472</b>
Hensættelse til udskudt skat	114.297	99.662
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>114.297</b>	<b>99.662</b>
Gæld til kreditinstitutter	305.901	373.013
<b>5 Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>305.901</b>	<b>373.013</b>
5 Gæld til kreditinstitutter	63.681	61.127
Leverandører af varer og tjenesteydelser	33.787	44.356
6 Anden gæld, herunder skatter og bidrag til social sikring	1.097.491	1.185.618
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.194.959	1.291.101
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.500.860</b>	<b>1.664.115</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>2.016.445</b>	<b>2.050.249</b>
7 Eventualforpligtelser og sikkerheder		

## Noter

	2017/18	2016/17
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	226.431	183.532
Pensioner	0	0
Andre omkostninger til social sikring	15.840	17.579
	<hr/>	<hr/>
Personaleomkostninger i alt	242.271	201.112
	<hr/>	<hr/>
Gennemsnitlig antal ansatte	2	3
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	17.311	0
Regulering af udskudt skat	14.635	50.502
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	<hr/>	<hr/>
Skat af årets resultat i alt	31.946	50.502
	<hr/>	<hr/>
Skyldig skat for 2017/18	17.311	0
	<hr/>	<hr/>
Skyldig selskabsskat	17.311	0
	<hr/>	<hr/>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde og bygninger	Driftsmat. og inventar
Kostpris pr. 1/7 2017	2.754.951	203.361
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris pr. 30/6 2018	2.754.951	203.361
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger pr. 1/7 2017	1.153.480	5.849
Årets afskrivning	55.099	40.673
Afskrivning vedr. afgang	0	0
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger pr. 30/6 2018	1.208.579	46.522
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30/6 2018	1.546.372	156.839
	<hr/>	<hr/>

## Noter

## 4. Andre værdipapirer og kapitalandele

	Associerede virksomheder
Kostpris pr. 1/7 2017	0
Tilgang i året	25.000
Afgang i året	<u>0</u>
Kostpris pr. 30/6 2018	<u>25.000</u>
Opskrivninger pr. 1/7 2017	0
Årets resultat	0
Udloddet udbytte	<u>0</u>
Opskrivninger pr. 30/6 2018	<u>0</u>
Nedskrivninger pr. 1/7 2017	0
Årets nedskrivning	<u>0</u>
Nedskrivninger pr. 30/6 2018	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30/6 2018	<u>25.000</u>

	Hjemsteds- Kommune	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel	Regnskabs- mæssig værdi
Ejendommen Brogade 4 , Grenå ApS	Norddjurs	<u>0</u>	<u>0</u>	50%	<u>25.000</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>		<u>25.000</u>

## 5. Egenkapital

	Anparts- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 1/7 2017	200.000	86.472	0
Udbetalt udbytte	0	0	0
Overført overskud	0	114.815	0
Forslag til udbytte	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo pr. 30/6 2018	<u>200.000</u>	<u>201.287</u>	<u>0</u>

## Noter

**6. Langfristede gældsforpligtelser**

	Gæld ultimo	Langfristet gæld	Kortfristet gæld	Restgæld efter 5 år
Prioritetsgæld	369.582	305.901	63.681	57.704
	<u>369.582</u>	<u>305.901</u>	<u>63.681</u>	<u>57.704</u>

**7. Anden gæld, herunder skatter og bidrag til social sikring**

Selskabsskat			17.311	0
Anden gæld			<u>1.080.180</u>	<u>1.185.618</u>
			<u>1.097.491</u>	<u>1.185.618</u>

**8. Eventualforpligtelser og sikkerheder**

Til sikkerhed for prioritetsgæld, kr. 369.582, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2018 udgør kr. 1.546.372.

Kundenr.: 510