HR REVISION
www.hrrevision.dk

Café Mågen ApS
Hundige Havnevej 20
2670 Greve

CVR-nummer: 38 45 10 73

ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2023

(7. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 04/03 2024

Tonny Poul Røikjær
Dirigent

Frederikssund
Jernbanegade 23
3600 Frederikssund
frederikssund@hrrevision.dk

HR REVISION
www.hrrevision.dk

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning 3

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

Anvendt regnskabspraksis 7

Resultatopgørelse 10

Balance 11

Egenkapitalopgørelse 13

Noter 14

HR REVISION
www.hrrevision.dk

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2023 for Café Mågen ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 29. februar 2024

Direktion

Tonny Poul Røikjær

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

HR REVISION
www.hrrevision.dk

Til den daglige ledelse i Café Mågen ApS
Vi har opstillet årsregnskabet for Café Mågen ApS for perioden 1. januar - 31. december 2023 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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.

Frederikssund, den 29. februar 2024
HR Revision - OK Revision ApS
Godkendt Revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 28842562

Flemming Jensen
Registreret revisor
mne12426

HR REVISION
www.hrrevision.dk

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Café Mågen ApS Hundige Havnevej 20 2670 Greve	
	CVR-nr.:	38 45 10 73
	Stiftet:	1. marts 2017
	Kommune:	Greve
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
	Kundenr.:	2219
Direktion	Tonny Poul Røikjær	
Revisor	HR Revision - OK Revision ApS Godkendt Revisionsanpartsselskab Jernbanegade 23, 1 3600 Frederikssund	

Selskabets væsentligste aktiviteter
Selskabets formål er ifølge vedtægterne er at drive restauration og dermed beslægtet virksomhed.

Selskabets aktivitet har bestået i at drive Kantine med salg af mad og drikke.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold
Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Selskabets forsatte drift er betinget af, at bank og andre eksterne kreditgivere fortsat stiller den fornødne kapital til rådighed. Vi forventer, at dette vil ske. Vi henviser til note 1 i årsregnskabet.

Selskabet har tabt mere end 50% selskabskapitalen, som forventes retableret ved egen indtjening.
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 Café Mågen ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Usikkerhed om fortsat drift

Der er væsentlig usikkerhed om selskabets fortsatte drift idet over 50% af kapitalen er tabt. Det bedømmes, at at kapitalen vil blive reetableret og årsregnskabet er derfor udarbejdet under forudsætning om selskabets fortsatte drift.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %

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/andre driftsomkostninger.

Deposita
Deposita måles til anskaffelsespris.

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

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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.

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

HR REVISION
www.hrrevision.dk

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

		2023	2022
	BRUTTOFORTJENESTE	**663.905**	**403.086**
2	Personaleomkostninger	-515.580	-336.927
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-10.000	-10.000
	DRIFTSRESULTAT	**138.325**	**56.159**
	Andre finansielle indtægter	358	0
	Andre finansielle omkostninger	-5.073	-3.162
	RESULTAT FØR SKAT	**133.610**	**52.997**
	ÅRETS RESULTAT	**133.610**	**52.997**
	FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
	Overført resultat	133.610	52.997
	DISPONERET I ALT	**133.610**	**52.997**

HR REVISION
www.hrrevision.dk

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023
AKTIVER

	2023	2022
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.000	15.000
Materielle anlægsaktiver	**5.000**	**15.000**
Deposita	25.000	25.000
Finansielle anlægsaktiver	**25.000**	**25.000**
ANLÆGSAKTIVER	**30.000**	**40.000**
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	40.000	40.000
Varebeholdninger	**40.000**	**40.000**
Andre tilgodehavender	5.400	5.400
Tilgodehavender	**5.400**	**5.400**
Likvide beholdninger	**37.169**	**14.996**
OMSÆTNINGSAKTIVER	**82.569**	**60.396**
AKTIVER	**112.569**	**100.396**

HR REVISION
www.hrrevision.dk

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023
PASSIVER

	2023	2022
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	-173.570	-307.180
EGENKAPITAL	**-133.570**	**-267.180**
Leverandører af varer og tjenesteydelser	41.510	48.980
Anden gæld	124.682	58.551
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	79.947	260.045
Kortfristede gældsforpligtelser	**246.139**	**367.576**
GÆLDSFORPLIGTELSER	**246.139**	**367.576**
PASSIVER	**112.569**	**100.396**

3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

HR REVISION
www.hrrevision.dk

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2023	2022
Virksomhedskapital primo	40.000	40.000
Virksomhedskapital ultimo	**40.000**	**40.000**
Reserve for iværksætterselskab primo	1.777	1.777
Overført til selskabskapital	-1.777	-1.777
Reserve for iværksætterselskab ultimo	**0**	**0**
Overført resultat, primo	-307.180	-360.177
Årets resultat	133.610	52.997
Overført resultat ultimo	**-173.570**	**-307.180**
EGENKAPITAL	**-133.570**	**-267.180**

		2023	2022
1	**Usikkerhed om fortsat drift**		
	Der er væsentlig usikkerhed om virksomhedens fortsatte drift idet over halvdelen af selskabets kapital er tabt. Det bedømmes, at kapitalen vil blive reetableret og årsregnskabet er derfor udarbejdet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.		
2	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger	508.149	328.570
	Andre omkostninger til social sikring	7.431	8.357
	Personaleomkostninger i alt	**515.580**	**336.927**
	Der har i regnskabsåret været ansat gennemsnitligt 1,5 fuldtidsansatte personer.		
3	**Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**		
	Foreningen har ingen eventual-, garanti-, kautions- eller leasingforpligtelser.		
4	**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**		
	Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		