

# **FRK. BARNERS KÆLDER ApS**

Helgolandsgade 8  
1653 København V

Årsrapport  
1. januar 2015 - 31. december 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

**10/05/2016**

---

**Rasmus Teglgaard**  
**Dirigent**

---

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

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

**Påtegninger**

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

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet .....	5
--	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	7
--------------------------------	---

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

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

Noter .....	13
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	FRK. BARNERS KÆLDER ApS Helgolandsgade 8 1653 København V  Telefonnummer: 33330533  CVR-nr: 31413176 Regnskabsår: 01/01/2015 - 31/12/2015
<b>Revisor</b>	HR REVISION - KENNETH BARRETT ApS Vinkelvej 3 4000 Roskilde DK Danmark CVR-nr: 28842562 P-enhed: 1011407109

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2015 for Frk. Barners Kælder ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København V, den 02/05/2016

## Direktion

Rasmus Wædeled Teglgård

# Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejerne i Frk. Barners Kælder ApS

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Frk. Barners Kælder ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### 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.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Roskilde, 02/05/2016

Sten Elm  
Registreret Revisor FSR  
HR REVISION - KENNETH BARRETT ApS  
CVR: 28842562

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. og er aflagt i danske kroner.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

## **GENERELT**

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.

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.

## **Resultatopgørelse**

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at levering finder sted.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og udgifter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -udgifter, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

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.

Den aktuelle skat beregnes med den for året gældende skattesats.

Aktuelle skattetilgodehavender indregnes i balancen som et tilgodehavende i det omfang, der er betalt for meget, mens aktuelle skatteforpligtelser indregnes som kortfristet gæld i det omfang, der ikke er foretaget betaling heraf.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Den udskudte skat beregnes med den skattesats, der ud fra vedtagen lovgivning inden regnskabsårets udløb er gældende på det tidspunkt, hvor den forventes realiseret.

Udskudte skatteaktiver indregnes alene med den værdi, de kan forventes at kunne realiseres til.

## Balance

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

### Materielle anlægsaktiver

Indretning lejede lokaler 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.

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:

Indretning lejede lokaler	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6-7 år

Småanskaffelser indregnes som omkostning i resultatopgørelsen.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen som en særskilt regnskabspost.

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventuelposter.

### Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig værdi indregnes til nul kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapital til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

### Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af



hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger uden tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af forventede tab (nettorealisationsværdi). Nedskrivninger foretages på grundlag af individuel vurdering af tilgodehavender.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **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 acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelsen 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 fremførelsesberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes realiseret, enten ved udligning af skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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**

Gæld måles til nominel restgæld. Hvis låneoptagelsen er forbundet med væsentlige kurstab eller kursgevinster, måles gælden til amortiseret kostpris. Væsentlige kurstab og gevinster fordeles over lånets løbetid med lige store beløb hvert år (simpelt gennemsnit).

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, samt anden gæld, måles til nominel værdi.

# Resultatopgørelse 1. jan 2015 - 31. dec 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>Bruttoresultat</b> .....		<b>6.080.205</b>	<b>5.529.237</b>
Personaleomkostninger .....	1	-5.637.820	-5.119.304
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		2.751.055	-165.436
<b>Resultat af ordinær primær drift</b> .....		<b>3.193.440</b>	<b>244.497</b>
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver .....		0	748.389
Andre finansielle indtægter .....		62.004	26.904
Øvrige finansielle omkostninger .....		-65.084	-68.838
<b>Ordinært resultat før skat</b> .....		<b>3.190.360</b>	<b>950.952</b>
Skat af årets resultat .....		-77.294	-63.906
<b>Årets resultat</b> .....		<b>3.113.066</b>	<b>887.046</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen .....		270.000	400.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode .....		0	694.624
Ekstraordinære uddelinger .....		2.900.000	0
Overført resultat .....		-56.934	-207.578
<b>I alt</b> .....		<b>3.113.066</b>	<b>887.046</b>

# Balance 31. december 2015

## Aktiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		102.691	136.496
Indretning af lejede lokaler .....		179.796	230.936
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>282.487</b>	<b>367.432</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....		0	758.624
Deposita .....		134.313	131.355
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>2</b>	<b>134.313</b>	<b>889.979</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>416.800</b>	<b>1.257.411</b>
Fremstillede varer og handelsvarer .....		98.646	79.437
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>98.646</b>	<b>79.437</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		8.054	56.753
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....		42.613	400.659
Andre tilgodehavender .....		424.675	30.460
Periodeafgrænsningsposter .....		847	800
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>476.189</b>	<b>488.672</b>
Likvide beholdninger .....		1.217.719	1.600.345
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>1.792.554</b>	<b>2.168.454</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>2.209.354</b>	<b>3.425.865</b>

# Balance 31. december 2015

## Passiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Registreret kapital mv. ....		225.000	225.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode ..		0	694.624
Overført resultat .....		93.409	150.343
Forslag til udbytte .....		270.000	400.000
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>588.409</b>	<b>1.469.967</b>
Kreditinstitutter i øvrigt .....		250.086	398.870
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>	<b>3</b>	<b>250.086</b>	<b>398.870</b>
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt .....		148.960	134.840
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		415.705	340.699
Skyldig selskabsskat .....		78.905	325.794
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		727.289	755.695
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.370.859</b>	<b>1.557.028</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.620.945</b>	<b>1.955.898</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>2.209.354</b>	<b>3.425.865</b>

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	2015 kr.	2014 kr.
Løn og gager	-5.237.908	-4.911.874
Andre omkostninger til social sikring	-399.912	-207.430
	<u>-5.637.820</u>	<u>-5.119.304</u>

## 2. Finansielle anlægsaktiver i alt

### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Selskabet har i indeværende regnskabsår være i besiddelse af anparter i følgende datterselskaber:

Navn, retsform og hjemsted	<u>Ejerandel</u>
Restaurant KUL ApS, København	<u>80%</u>

## 3. Langfristede gældsforpligtelser i alt

Af selskabets samlede langfristede gældsforpligtelser forfalder kr. 148.960 til betaling indenfor 1 år fra balancetidspunktet. Beløbet fordeler sig således på de forskellige gældsposter:

Pantebrev 148.960

I alt 148.960

Beløbet er indregnet under kortfristede gældsforpligtelser.

## 4. Hovedaktivitet samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold

Selskabets væsentligste aktivitet er drift af restaurant og bar og dermed beslægtet virksomhed.

## **5. Oplysning om eventualforpligtelser**

Selskabet driver virksomhed fra lejede lokaler. Den årlige leje udgør kr. 338.848. Lejeforholdet kan tidligst opsiges fra selskabets side den 1. maj 2010, og fra udlejers side den 1. maj 2018. Begge parter har 6 måneders opsigelse. Den maksimale forpligtelse udgør pr. balancetidspunktet kr. 163.877 og kr. 1.500 for leje af kælderrum.

Selskabet hæfter solidarisk med datterselskabet KUL ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter samt udbytteskatter indtil 30. november 2015.

## **6. Oplysning om andre arrangementer som ikke er indregnet i balancen**

Ingen leasingforpligtelser.

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

Selskabet har stillet pant i virksomhedens immaterielle og materielle anlægsaktiver. Pantsætningens samlede omfang er kr. 533.711. De pantsatte aktivers værdi er kr. 282.487.