

# Restaurationsudviklingen ApS

Ingerslevsgade 200, st.  
1705 København V

CVR.nr.: 34 47 74 42

## ÅRSRAPPORT 2016

Regnskabsperiode: 1/1 2016 - 31/12 2016

(5. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
21. marts 2017

---

Simone Samsing Schackinger  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	#/T
Ledelsesberetning	4.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5.
Resultatopgørelse 1/1 2016 - 31/12 2016	9.
Balance pr. 31/12 2016	10.
Noter	12.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Restaurationsudviklingen ApS  
Ingerslevsgade 200, st.  
1705 København V

CVR.nr.: 34 47 74 42

Hjemstedskommune: København

E-mail: [info@cafe-flisen.dk](mailto:info@cafe-flisen.dk)

Regnskabsperiode: 1/1 2016 - 31/12 2016

Stiftelsesdato: 16/4 2012

### Direktion

Simone Samsing Schackinger

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Drive restauration samt andre formål som selskabet måtte bestemme.

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer 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 lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

### 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 virksomheder.

### Finansielle poster

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

### 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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabs-

## Anvendt regnskabspraksis

mæssige værdi.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagede, identificerbare aktiver og forpligtelser.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill	1-10 år
----------	---------

### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris på under 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med direkte tilknyttede erhvervsomkostninger for overtagede ombygninger, samt kostprisen, der omfatter løn- og materialeomkostninger, der direkte er medgået til ombygning.

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Ombygning af lejede lokaler	1-10 år	10 %

## Anvendt regnskabspraksis

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

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

### Tilgodehavender

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

### Selskabsskat

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 netto-skatteaktiver 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

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



## Resultatopgørelse 1/1 2016 - 31/12 2016

<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>413.262</b>	<b>381.787</b>
1	Personaleomkostninger	-550.626	-482.043
2	Af- og nedskrivninger	-49.474	-49.474
	<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>-186.838</b>	<b>-149.730</b>
	Finansielle omkostninger	-18.957	-22.657
	<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-205.795</b>	<b>-172.387</b>
3	Skat af årets resultat	-15.164	40.330
	<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-220.959</b>	<b>-132.057</b>
	 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
	Overført resultat	-220.959	-132.057
	<b>I ALT</b>	<b>-220.959</b>	<b>-132.057</b>

**Balance pr. 31/12 2016**  
**Aktiver**

<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
2	Goodwill	134.375	159.375
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>134.375</b>	<b>159.375</b>
2	Indretning af lejede lokaler	124.831	149.305
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>124.831</b>	<b>149.305</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>259.206</b>	<b>308.680</b>
	Varebeholdninger	50.486	50.487
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>50.486</b>	<b>50.487</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.286	12.945
	Andre tilgodehavender	139.602	192.059
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>144.888</b>	<b>205.004</b>
	Likvide beholdninger	26.165	7.868
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>221.539</b>	<b>263.359</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>480.745</b>	<b>572.039</b>

**Balance pr. 31/12 2016**  
**Passiver**

<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
4	Virksomhedskapital	80.000	80.000
5	Overført resultat	-526.345	-305.386
	<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>-446.345</b>	<b>-225.386</b>
6	Anden langfristet gæld	361.107	375.176
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>361.107</b>	<b>375.176</b>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	35.362	26.721
	Anden gæld	530.621	395.528
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>565.983</b>	<b>422.249</b>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>927.090</b>	<b>797.425</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>480.745</b>	<b>572.039</b>

## NOTER

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal ansatte i regnskabsåret	<u>10</u>	<u>10</u>
Gager og lønninger	534.732	472.017
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>15.894</u>	<u>10.026</u>
	<b><u>550.626</u></b>	<b><u>482.043</u></b>
<b>Note 2 - Anlægsaktiver</b>		
<b>Goodwill</b>		
Anskaffelsessum primo	250.000	250.000
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	90.625	65.625
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	25.000	25.000
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>115.625</u>	<u>90.625</u>
<b>Bogført værdi goodwill ultimo</b>	<b><u>134.375</u></b>	<b><u>159.375</u></b>
<b>Indretning af lejede lokaler</b>		
Anskaffelsessum primo	244.739	244.739
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>244.739</u>	<u>244.739</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	95.434	70.960
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	24.474	24.474
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>119.908</u>	<u>95.434</u>
<b>Bogført værdi ombygning lejede lokaler ultimo</b>	<b><u>124.831</u></b>	<b><u>149.305</u></b>
<b>Afskrivninger:</b>		
Goodwill	25.000	25.000
Indretning af lejede lokaler	<u>24.474</u>	<u>24.474</u>
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b><u>49.474</u></b>	<b><u>49.474</u></b>

## NOTER

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Note 3 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Regulering af skatter for tidligere år	0	-40.330
Regulering af udskudt skat	15.164	0
	<u>15.164</u>	<u>-40.330</u>
<b>Note 4 - Selskabskapital</b>		
Selskabskapital ved regnskabsårets udløb	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
Selskabskapitalen er fordelt i kapitalandele á kr. 1.		
<b>Note 5 - Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	-305.386	-173.329
Årets resultat	-220.959	-132.057
	<u>-526.345</u>	<u>-305.386</u>
<b>Note 6 - Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld i alt	<u>361.107</u>	<u>375.176</u>
Langfristet gæld	<u>361.107</u>	<u>375.176</u>