

Bistro Bistro ApS

Iglekærvej 1
3220 Tisvildeleje
CVR-nr. 34479836

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 19.06.2017

Dirigent

Navn: Anders Buhl

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	6
Balance pr. 31.12.2016	7
Egenkapitalopgørelse for 2016	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bistro Bistro ApS
Iglekærvej 1
3220 Tisvildeleje

CVR-nr.: 34479836
Hjemsted: Gribskov
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Direktion

Anders Buhl

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Bistro Bistro ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tisvildeleje, den 19.06.2017

Direktion

Anders Buhl

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Bistro Bistro ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Bistro Bistro ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, 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 for 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Overtrædelse af momsloven

Selskabet har i årets løb udarbejdet urigtige momsangivelser, hvilket er i strid med momsloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors erklæringer

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 19.06.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Morten Gade Steinmetz

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er restaurationsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2016 realiseret et underskud på 898 t.kr., hvilket ikke er tilfredsstillende.

Selskabets egenkapital pr. 31.12.2016 er negativ med 848 t.kr., og selskabet har dermed tabt mere end 50% af virksomhedskapitalen. Det er ledelsens vurdering, at kapitalen vil blive reetableret ved salg af selskabets aktiviteter efter balancedagen.

Selskabet har modtaget støtteerklæring fra moderselskabet, Key 1 Finance ApS, i perioden frem til juni 2018.

Ledelsen har positive forventninger til 2017, og forventer tilstrækkelig likviditet til den fremtidige drift.

Begivenheder efter balancedagen

Der er, bortset fra salg af selskabets aktiviteter med regnskabsmæssig gevinst, fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		43.263	901.265
Personaleomkostninger	2	(994.357)	(732.192)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(98.459)</u>	<u>(117.341)</u>
Driftsresultat		(1.049.553)	51.732
Andre finansielle indtægter		0	6.097
Andre finansielle omkostninger		<u>(28.265)</u>	<u>(20.886)</u>
Resultat før skat		(1.077.818)	36.943
Skat af årets resultat	4	<u>179.700</u>	<u>(7.700)</u>
Årets resultat		<u>(898.118)</u>	<u>29.243</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(898.118)</u>	<u>29.243</u>
		<u>(898.118)</u>	<u>29.243</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Goodwill		20.000	60.000
Immaterielle anlægsaktiver	5	20.000	60.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		213.956	223.015
Indretning af lejede lokaler		5.400	16.200
Materielle anlægsaktiver	6	219.356	239.215
Andre tilgodehavender		143.530	140.843
Finansielle anlægsaktiver		143.530	140.843
Anlægsaktiver		382.886	440.058
Råvarer og hjælpematerialer		76.028	114.181
Varebeholdninger		76.028	114.181
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	564.979
Udskudt skat		176.000	0
Andre tilgodehavender		2.671	13.912
Tilgodehavender		178.671	578.891
Likvide beholdninger		0	1.184
Omsætningsaktiver		254.699	694.256
Aktiver		637.585	1.134.314

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		50.000	80.000
Overført overskud eller underskud		(898.298)	(162.364)
Egenkapital		(848.298)	(82.364)
Udskudt skat		0	3.700
Hensatte forpligtelser		0	3.700
Anden gæld		0	31.104
Langfristede gældsforpligtelser		0	31.104
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		71.020	80.000
Bankgæld		453	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		280.394	276.733
Gæld til tilknyttede virksomheder		875.204	498.069
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		19.798	2.623
Skyldig selskabsskat		0	12.000
Anden gæld		239.014	312.449
Kortfristede gældsforpligtelser		1.485.883	1.181.874
Gældsforpligtelser		1.485.883	1.212.978
Passiver		637.585	1.134.314
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	0	(162.364)	(82.364)
Kapitalforhøjelse	50.000	82.184	0	132.184
Kapitalnedsættelse	(80.000)	0	80.000	0
Overført fra overkurs	0	(82.184)	82.184	0
Årets resultat	0	0	(898.118)	(898.118)
Egenkapital ultimo	50.000	0	(898.298)	(848.298)

Noter

1. Going concern

Selskabets egenkapital pr. 31.12.2016 er negativ med 848 t.kr., og selskabet har dermed tabt mere end 50% af egenkapitalen. Selskabets ledelse forventer, at reetablere egenkapitalen gennem fremtidige driftsoverskud.

Det er desuden en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet får udvidet de nuværende kreditfaciliteter enten gennem fremmed kapital eller som indskud fra moderselskabet med henblik på, at kunne imødekomme det forventede likviditetsbehov i det kommende år.

Moderselskabet har over for selskabet afgivet støtteerklæring i perioden frem til juni 2018.

Det er ledelsens forventninger, at årsregnskabet kan aflægges under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

	2016	2015
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	977.786	717.364
Andre omkostninger til social sikring	16.571	14.828
	994.357	732.192
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	3	

	2016	2015
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	40.000	40.000
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	58.459	54.741
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	22.600
	98.459	117.341

	2016	2015
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	12.000
Ændring af udskudt skat	(179.700)	(4.300)
	(179.700)	7.700

Noter

	Goodwill	
	kr.	
5. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		200.000
Kostpris ultimo		200.000
Af- og nedskrivninger primo		(140.000)
Årets afskrivninger		(40.000)
Af- og nedskrivninger ultimo		(180.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		20.000
	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	411.871	54.000
Tilgange	38.600	0
Kostpris ultimo	450.471	54.000
Af- og nedskrivninger primo	(188.856)	(37.800)
Årets afskrivninger	(47.659)	(10.800)
Af- og nedskrivninger ultimo	(236.515)	(48.600)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	213.956	5.400
	2016 kr.	2015 kr.
7. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	97.866	95.018

Selskabet har indgået huslejeaftale med en uopsigelsesperiode på 6 måneder.

8. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Key 1 Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med 1. juli 2012 subsidiært for indkomsskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i

Noter

koncernen, og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningskredsen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for langfristet anden gæld har selskabet stillet pant i goodwill, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler for nom. 375.000 kr.

Den regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2016 af pantsatte materielle anlægsaktiver udgør 75.875 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, men med reklassifikation af andre skyldige omkostninger samt gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets afskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver, samt tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter og gevinster ved indgåelse af akkordordning.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med dets danske modervirksomhed og dennes øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill måles til kostpris med fradrag for akkumulerende af- og afskrivninger. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Restværdier og brugstider revurderes årligt.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.