



Mer Revision A/S

Registrerede Revisorer - FSR

CVR: 3234 4720

Ledreborg Allé 130i

4000 Roskilde

Telefon: 4632 5632 |

revisor@merrevision.dk |

www.merrevision.dk |

Freunde ApS

Linkøpingvej 9

Himmelev

4000 Roskilde

CVR-nr. 36 04 40 55

Årsrapport for perioden 1. oktober 2016 til 30. september 2017

(3. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 28. februar 2018

Randi Tang Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. oktober 2016 - 30. september 2017	10
Balance pr. 30. september 2017	11
Noter til årsrapporten	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for Freunde ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 28. februar 2018

Direktion

Randi Tang Nielsen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitlejeren i Freunde ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Freunde ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, 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 virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten 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.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Roskilde, den 28. februar 2018

Mer Revision A/S
registrerede revisorer
CVR-nr. 32 34 47 20

Merete Jacobsen
registreret revisor
MNE-nr. mne560

Selskabsoplysninger

Selskabet

Freunde ApS
Linkøpingvej 9
Himmelev
4000 Roskilde

CVR-nr.: 36 04 40 55

Regnskabsperiode: 1. oktober 2016 - 30. september 2017

Stiftet: 10. juli 2014

Regnskabsår: 3. regnskabsår

Hjemsted: Roskilde

Direktion

Randi Tang Nielsen, direktør

Revisor

Mer Revision A/S
registrerede revisorer
Ledreborg Allé 130i
4000 Roskilde

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive cafe og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et underskud på kr. 1.463.143, og selskabets balance pr. 30. september 2017 udviser en negativ egenkapital på kr. 3.074.273.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Freunde ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2016/17 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Deposita indregnes i henhold til indgået lejekontrakt.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og tilgodehavender fra betalingskort mv.

Egenkapital

Selskabsskat 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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, så forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober 2016 - 30. september 2017

	<u>Note</u>	<u>2016/2017</u> kr.	<u>2015/2016</u> kr.
Bruttofortjeneste		5.630.392	2.447.949
Personaleomkostninger	1	<u>-7.126.169</u>	<u>-3.974.618</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-1.495.777	-1.526.669
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-207.809</u>	<u>-153.477</u>
Resultat før finansielle poster		-1.703.586	-1.680.146
Finansielle indtægter	2	0	100
Finansielle omkostninger	3	<u>-171.114</u>	<u>-90.791</u>
Resultat før skat		-1.874.700	-1.770.837
Skat af årets resultat	4	<u>411.557</u>	<u>1.514</u>
Årets resultat		<u>-1.463.143</u>	<u>-1.769.323</u>
Overført resultat		<u>-1.463.143</u>	<u>-1.769.323</u>
		<u>-1.463.143</u>	<u>-1.769.323</u>

Balance pr. 30. september 2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		342.015	449.260
Indretning af lejede lokaler		355.062	391.944
Materielle anlægsaktiver	5	<u>697.077</u>	<u>841.204</u>
Deposita		20.990	20.990
Finansielle anlægsaktiver		<u>20.990</u>	<u>20.990</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>718.067</u>	<u>862.194</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		71.547	93.565
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		25.404	0
Selskabsskat		8.000	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		411.557	0
Tilgodehavender		<u>516.508</u>	<u>93.565</u>
Likvide beholdninger		<u>386.223</u>	<u>139.635</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>902.731</u>	<u>233.200</u>
Aktiver i alt		<u><u>1.620.798</u></u>	<u><u>1.095.394</u></u>

Balance pr. 30. september 2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-3.124.273	-1.661.130
Egenkapital	6	<u>-3.074.273</u>	<u>-1.611.130</u>
Banker		328.974	426.890
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.583.029	1.580.341
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>3.912.003</u>	<u>2.007.231</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	125.000	146.400
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	75.573
Selskabsskat		0	33.523
Anden gæld		658.068	443.797
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>783.068</u>	<u>699.293</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>4.695.071</u>	<u>2.706.524</u>
Passiver i alt		<u>1.620.798</u>	<u>1.095.394</u>
Leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualposter m.v.	9		

Noter til årsrapporten

	<u>2016/2017</u> kr.	<u>2015/2016</u> kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.600.126	3.788.632
Pensioner	293.903	133.632
Andre omkostninger til social sikring	189.316	50.364
Andre personaleomkostninger	<u>42.824</u>	<u>1.990</u>
	<u>7.126.169</u>	<u>3.974.618</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>21</u>	<u>12</u>
	<u>2016/2017</u> kr.	<u>2015/2016</u> kr.
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>0</u>	<u>100</u>
	<u>0</u>	<u>100</u>
	<u>2016/2017</u> kr.	<u>2015/2016</u> kr.
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	121.971	0
Andre finansielle omkostninger	<u>49.143</u>	<u>90.791</u>
	<u>171.114</u>	<u>90.791</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	0	-1.514
Sambeskatningsbidrag	<u>-411.557</u>	<u>0</u>
	<u>-411.557</u>	<u>-1.514</u>

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
Kostpris 1. oktober 2016	536.223	464.818
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>63.682</u>
Kostpris 30. september 2017	<u>536.223</u>	<u>528.500</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2016	86.963	72.874
Årets afskrivninger	<u>107.245</u>	<u>100.564</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2017	<u>194.208</u>	<u>173.438</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017	<u><u>342.015</u></u>	<u><u>355.062</u></u>

Noter til årsrapporten

6 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2016	50.000	-1.661.130	-1.611.130
Årets resultat	0	-1.463.143	-1.463.143
Egenkapital 30. september 2017	50.000	-3.124.273	-3.074.273

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. oktober 2016	Gæld 30. september 2017	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	573.290	453.974	125.000	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.580.341	3.583.029	0	0
	2.153.631	4.037.003	125.000	0

8 Leje- og leasingforpligtelser

Der er indgået lejekontrakt med en månedelig leje på tkr. 25. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog tidligst 01. december 2020.

9 Eventualposter m.v.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Dankbar Holding ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.