

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

CVR: 3234 4720
☎ 4632 5632

revisor@merrevision.dk
www.merrevision.dk

Mer Revision
DIN PERSONLIGE RÅDGIVNING

Freunde ApS

Linkøpingvej 9

Himmelev

4000 Roskilde

CVR-nr. 36 04 40 55

Årsrapport for perioden 1. oktober 2015 til 30. september 2016

(2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 24. februar 2017

Randi Tang Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. oktober 2015 - 30. september 2016	9
Balance pr. 30. september 2016	10
Noter til årsrapporten	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 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 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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 24. februar 2017

Direktion

Randi Tang Nielsen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Freunde ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Freunde ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som selskabet 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 selskabet med at udarbejde og præsentere årsregnskabet 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.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er selskabets 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, selskabet 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.

Roskilde, den 24. februar 2017

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

Merete Jacobsen
registreret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Freunde ApS
Linkøpingvej 9
Himmelev
4000 Roskilde

CVR-nr.: 36 04 40 55
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september
Stiftet: 10. juli 2014
Regnskabsår: 2. 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 2015/16 udviser et underskud på kr. 1.769.323, og selskabets balance pr. 30. september 2016 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.611.130.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Freunde ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2015/16 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, i form af driftserstatninger.

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

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. Der afskrives ikke på grunde.

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. 12.900 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.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. oktober 2015 - 30. september 2016

	<u>Note</u>	<u>2015/2016</u> kr.	<u>2014/2015</u> kr.
Bruttofortjeneste		2.447.949	252.542
Personaleomkostninger	1	<u>-3.974.618</u>	<u>-87.205</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-1.526.669	165.337
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-153.477</u>	<u>-6.360</u>
Resultat før finansielle poster		-1.680.146	158.977
Finansielle indtægter	2	100	100
Finansielle omkostninger	3	<u>-90.791</u>	<u>-17.010</u>
Resultat før skat		-1.770.837	142.067
Skat af årets resultat	4	<u>1.514</u>	<u>-33.874</u>
Årets resultat		<u>-1.769.323</u>	<u>108.193</u>
Overført resultat		<u>-1.769.323</u>	<u>108.193</u>
		<u>-1.769.323</u>	<u>108.193</u>

Balance pr. 30. september 2016

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		449.260	0
Indretning af lejede lokaler		391.944	59.849
Materielle anlægsaktiver	5	<u>841.204</u>	<u>59.849</u>
Deposita		20.990	0
Finansielle anlægsaktiver		<u>20.990</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>862.194</u>	<u>59.849</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		93.565	44.307
Andre tilgodehavender		0	20.186
Tilgodehavender		<u>93.565</u>	<u>64.493</u>
Likvide beholdninger		<u>139.635</u>	<u>176.330</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>233.200</u>	<u>240.823</u>
Aktiver i alt		<u>1.095.394</u>	<u>300.672</u>

Balance pr. 30. september 2016

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
Passiver			
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-1.661.130	108.193
Egenkapital	6	<u>-1.611.130</u>	<u>158.193</u>
Hensættelse til udskudt skat		0	1.514
Hensatte forpligtelser i alt		<u>0</u>	<u>1.514</u>
Banker		426.890	0
Anden gæld		1.580.341	7.547
Selskabsdeltagere og ledelse		0	50.573
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>2.007.231</u>	<u>58.120</u>
Kortfristet andel af bankgæld	7	146.400	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		75.573	0
Selskabsskat		33.523	33.816
Anden gæld		443.797	49.029
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>699.293</u>	<u>82.845</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.706.524</u>	<u>140.965</u>
Passiver i alt		<u><u>1.095.394</u></u>	<u><u>300.672</u></u>

Noter til årsrapporten

	<u>2015/2016</u> kr.	<u>2014/2015</u> kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.788.632	66.845
Pensioner	133.632	0
Andre omkostninger til social sikring	50.364	360
Andre personaleomkostninger	<u>1.990</u>	<u>20.000</u>
	<u>3.974.618</u>	<u>87.205</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>12</u>	<u>1</u>
	<u>2015/2016</u> kr.	<u>2014/2015</u> kr.
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>100</u>	<u>100</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>
	<u>2015/2016</u> kr.	<u>2014/2015</u> kr.
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	90.791	15.554
Rentetillæg selskabsskat	<u>0</u>	<u>1.456</u>
	<u>90.791</u>	<u>17.010</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	30.846
Årets udskudte skat	<u>-1.514</u>	<u>3.028</u>
	<u>-1.514</u>	<u>33.874</u>

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
Kostpris 1. oktober 2015	0	66.209
Tilgang i årets løb	536.223	398.609
Kostpris 30. september 2016	536.223	464.818
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2015	0	6.360
Årets afskrivninger	86.963	66.514
Af- og nedskrivninger 30. september 2016	86.963	72.874
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	449.260	391.944

Noter til årsrapporten

6 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2015	50.000	108.193	158.193
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-1.769.323</u>	<u>-1.769.323</u>
Egenkapital 30. september 2016	<u>50.000</u>	<u>-1.661.130</u>	<u>-1.611.130</u>

7 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld 1. oktober 2015</u>	<u>Gæld 30. september 2016</u>	<u>Afdrag næste år</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Banker	0	573.290	146.400	0
Selskabsdeltagere og ledelse	50.573	0	0	0
Anden gæld	<u>7.547</u>	<u>1.580.341</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>58.120</u>	<u>2.153.631</u>	<u>146.400</u>	<u>0</u>