

TALKOMPAGNIET

STATSAUTORISERET REVISIONSVIRKSOMHED

## Café Rar Bar ApS

Fredens Torv 2, 8000 Aarhus C

CVR-nr.: 36 40 41 32

## Årsrapport for 2015/16

(1.oktober 2015 - 30. september 2016)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 24/11 2017

Allan Thallaug, dirigent



## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	3
Revisors erklæringer	4 – 5
<b>Ledelsesberetning m.v.</b>	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
<b>Årsregnskab 1. oktober 2015 – 30. september 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	8 – 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 – 14
Noter	15 – 17

## Ledespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Café Rar Bar ApS.

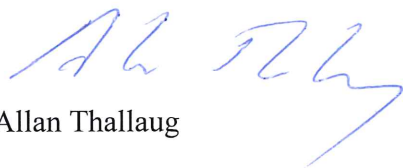
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen indeholder.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Århus, den 24. januar 2017

Direktion:



Allan Thallaug

## Den uafhængige revisors erklæringer

### *Til anpartshaverne i Café Rar Bar ApS*

#### **Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Café Rar Bar ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 – 30. september 2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

## Den uafhængige revisors erklæringer - fortsat

### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 – 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Grenaa, den 24. januar 2017

### Talkompagniet

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed, Cvr-nr. 33534841



Martin Nielsen

Statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Café Rar Bar ApS  
Fredens Torv 2  
8000 Århus C  
Telefon: 86 19 60 80

CVR-nr.: 36 40 41 32  
Stiftet: 1. oktober 2014  
Hjemsted: Århus kommune  
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

### Direktion

Allan Thallaug

### Pengeinstitut

Jyske Bank

### Revisor

Talkompagniet  
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed  
Nytorv 3  
8500 Grenaa

## **Ledelsesberetning**

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af restauration.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat er utilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for Café Rar Bar ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til foregående år, er følgende:

### 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.

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.

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 den lavere genindvindingsværdi.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.



## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### **Andre eksterne omkostninger**

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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 myndigheder.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og- tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

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.

### **Balancen**

#### **Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

#### **Materielle anlægsaktiver**

Indretning af lejede lokaler samt driftsmateriel og inventar 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 anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

### Anvendt regnskabspraksis – fortsat

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Indretning lejede lokaler	5 år	0%
Driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 pr. stk. indregnes som omkostning 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 i resultatopgørelsen under afskrivninger.

#### **Varebeholdninger**

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

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

Nettorealiseringsværdi 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.

#### **Tilgodehavender**

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

#### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### 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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 skatteværdien 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 nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende 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, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

		<b>Resultatopgørelse</b>	
Noter		2015/16	2014/15
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.603.122</b>	<b>3.299.335</b>
	Personaleomkostninger	-3.868.909	-3.119.467
	Afskrivninger	-638.529	-525.605
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-904.316</b>	<b>-345.737</b>
1	Finansielle omkostninger	-178.112	-235.185
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.082.428</b>	<b>-580.922</b>
2	Skat af årets resultat	236.741	135.434
	<b>Årets resultat</b>	<b>-845.688</b>	<b>-445.488</b>
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Overført resultat	-845.688	-445.488
	Udbytte for regnskabsåret	0	0
	<b>Disponeret i alt</b>	<b>-845.688</b>	<b>-445.488</b>

## Balance

Noter	30/9 2016	30/9 2015
	617.000	800.000
3 Goodwill	<u>617.000</u>	<u>800.000</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt		
	764.219	973.786
Driftsmateriel og inventar	690.072	738.910
Indretning lejede lokaler	<u>1.454.291</u>	<u>1.712.695</u>
4 Materielle anlægsaktiver i alt		
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>2.071.291</u></b>	<b><u>2.512.695</u></b>
Varebeholdninger	<u>136.253</u>	<u>134.408</u>
Tilgodehavender fra salg	167.068	23.892
Tilgodehavender tilknyttede virksomheder	206.051	0
1 Selskabsskat	341.769	123.941
Udskudt skatteaktiv	30.406	11.493
Andre tilgodehavender	342.842	258.837
Periodeafgrænsningsposter	0	153.250
Tilgodehavende i alt	<u>1.088.135</u>	<u>571.413</u>
Likvide beholdninger	<u>820.741</u>	<u>825.576</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>2.045.130</u></b>	<b><u>1.531.397</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>4.116.421</u></b>	<b><u>4.044.092</u></b>

## Balance

Noter	30/9 2016	30/9 2015
Anpartskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-1.291.176	-445.488
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
<b>5 Egenkapital i alt</b>	<b>-1.241.176</b>	<b>-395.488</b>
Hensættelse til udskudt skat	0	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kreditinstitutter	1.193.572	1.664.258
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.193.572</b>	<b>1.664.258</b>
<b>6 Kortfristet del af langfristet gæld</b>	<b>470.000</b>	<b>452.000</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	468.209	417.914
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.635.509	1.374.930
Anden gæld	590.307	530.479
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.164.025</b>	<b>2.775.323</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.357.597</b>	<b>4.439.580</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>4.116.421</b>	<b>4.044.092</b>
<b>7 Eventualforpligtelser og sikkerheder</b>		

**Noter**

	2015/16	2014/15
<b>1. Finansielle omkostninger</b>		
Renter, tilknyttede virksomheder	47.636	35.690
Øvrige	130.476	199.495
	<hr/>	<hr/>
Finansielle omkostninger i alt	178.112	235.185
	<hr/>	<hr/>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-217.828	-123.941
Regulering af udskudt skat	-18.913	-11.493
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	<hr/>	<hr/>
Skat af årets resultat i alt	-236.741	-135.434
	<hr/>	<hr/>
Skyldig skat for 2015/16	-217.828	-123.941
Skyldig skat for 2014/15	-123.941	0
	<hr/>	<hr/>
Skyldig selskabsskat	-341.769	-123.941
	<hr/>	<hr/>
<b>3. Immaterielle anlægsaktiver</b>		
		Goodwill
Kostpris pr. 1/10 2015		1.000.000
Tilgang i året		20.000
Afgang i året		0
		<hr/>
Kostpris pr. 30/9 2016		1.020.000
		<hr/>
Afskrivninger pr. 1/10 2015		200.000
Årets afskrivning		203.000
Afskrivning vedr. afgang		0
		<hr/>
Afskrivninger pr. 30/9 2016		403.000
		<hr/>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30/9 2016		617.000
		<hr/>

## Noter

### 4. Materielle anlægsaktiver

	Driftsmat. og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris pr. 1/10 2015	1.191.103	847.225
Tilgang i året	37.116	140.009
Afgang i året	0	0
Kostpris pr. 30/9 2016	<u>1.228.219</u>	<u>987.234</u>
Afskrivninger pr. 1/10 2015	217.309	108.285
Årets afskrivning	246.691	188.877
Afskrivning vedr. afgang	0	0
Afskrivninger pr. 30/9 2016	<u>464.000</u>	<u>297.162</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30/9 2016	<u>764.219</u>	<u>690.072</u>

### 5. Egenkapital

	Anparts-kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 1/10 2015	50.000	-445.488	0
Udbetalt udbytte	0	0	0
Overført overskud	0	-845.688	0
Forslag til udbytte	0	0	0
Saldo pr. 30/9 2016	<u>50.000</u>	<u>-1.291.176</u>	<u>0</u>

### 6. Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld ultimo	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter	<u>1.663.572</u>	<u>470.000</u>	<u>0</u>
	<u>1.663.572</u>	<u>470.000</u>	<u>0</u>



## Noter

### **7. Eventualforpligtelser og sikkerheder**

Selskabet har indgået huslejekontrakter, der på balancetidspunktet udgør tkr. 246. Lejekontrakten har en opsigelsesperiode på 6 måneder.

Til sikkerhed for engagementer med pengeinstituttet er der deponeret et ejerpantebrev med sikkerhed i materielle anlægsaktiver på tkr. 1.000. De pantsatte aktiver er indregnet i årsregnskabet med tkr. 764 pr. 30. september 2016.

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst. Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for TST Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.