

Cafe-Sesa ApS

Søhesten 32,

2635 Ishøj

CVR-nr. 37986011

Årsrapport for 2023

7. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 17-06-2024

Fehmi Yilmaz
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter	15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 for Cafe-Sesa ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Der træffes på generalforsamlingen beslutning om, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 17-06-2024

Direktion

Fehmi Yilmaz
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Cafe-Sesa ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Cafe-Sesa ApS for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

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.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

København, den 17-06-2024

RH Revision Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 32319998

Poul Mahrt
Statsautoriseret revisor
mne10279

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Cafe-Sesa ApS Søhesten 32, 2635 Ishøj
CVR-nr.	37986011
Stiftelsesdato	06-09-2016
Regnskabsår	01-01-2023 - 31-12-2023
Direktion	Fehmi Yilmaz
Revisor	RH Revision Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Roskildevej 201 2500 Valby
E-mail	info@rh-revision.dk
CVR-nr.	32319998

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive virksomhed igennem restauration.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning eller måling.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold, som har påvirket indregning eller måling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 udviser et resultat på kr. 528.535, og selskabets balance pr. 31-12-2023 udviser en balancesum på kr. 2.915.662, og en egenkapital på kr. 1.446.016.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Der forventes en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Cafe-Sesa ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid
Goodwill	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Der afskrives ikke på grunde.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Anvendt regnskabspraksis

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktiviet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer, som virksomheden planlægger at beholde til udløb, måles til amortiseret kostpris opgjort på basis af den effektive rente på anskaffelsestidspunktet. Kursregulering indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Varebeholdninger

Aktiver bestemt for salg indregnes som omsætningsaktiver under varebeholdninger, når anvendelsen af aktivet er ophørt. Der afskrives ikke på aktiver bestemt for salg. Aktiver bestemt for salg testes løbende for nedskrivningsbehov til en eventuelt lavere nettorealiseringsværdi.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Andre tilgodehavender

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Anvendt regnskabspraksis

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede leasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste		3.212.510	3.533.918
Personaleomkostninger	1	-2.427.364	-1.934.574
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-72.993	-107.087
Driftsresultat		712.153	1.492.257
Andre finansielle omkostninger		-22.858	-2.027.128
Resultat før skat		689.295	-534.871
Skat af årets resultat	3	-160.760	118.679
Årets resultat		528.535	-416.192
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		528.535	-416.192
Resultatdisponering		528.535	-416.192

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver			
Goodwill		128.571	178.571
Immaterielle anlægsaktiver		128.571	178.571
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		99.000	120.188
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		0	1.805
Materielle anlægsaktiver		99.000	121.993
Deposita		202.000	202.000
Finansielle anlægsaktiver		202.000	202.000
Anlægsaktiver		429.571	502.564
Råvarer og hjælpematerialer		223.546	217.977
Varebeholdninger		223.546	217.977
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		118.239	109.645
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.004.420	4.420
Udskudte skatteaktiver		0	110.056
Andre tilgodehavender		40.000	106.000
Tilgodehavender		2.162.659	330.121
Likvide beholdninger		99.886	1.564.184
Omsætningsaktiver		2.486.091	2.112.282
Aktiver		2.915.662	2.614.846

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	4	50.000	50.000
Overført resultat	5	1.396.016	868.713
Egenkapital		1.446.016	918.713
Hensættelser til udskudt skat	6	22.148	0
Hensatte forpligtelser		22.148	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		468.090	560.187
Selskabsskat		28.556	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		788.713	1.089.387
Mellemregning med anpartshaver		162.139	46.559
Kortfristede gældsforpligtelser		1.447.498	1.696.133
Gældsforpligtelser		1.447.498	1.696.133
Passiver		2.915.662	2.614.846
Eventualforpligtelser	7		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	8		

Noter

	2023	2022
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.315.799	1.837.982
Andre omkostninger til social sikring	38.097	80.865
Andre personaleomkostninger	73.468	15.727
	2.427.364	1.934.574
Gennemsnitligt antal beskæftigede	17	13
2. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	22.858	2.027.128
	22.858	2.027.128
3. Skat af årets resultat		
Selskabsskat	28.556	0
	28.556	0
4. Virksomhedskapital		
Saldo primo	50.000	50.000
Saldo ultimo	50.000	50.000
Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.		
5. Overført resultat		
Saldo primo	868.713	1.284.905
Korrektion primo	-1.232	0
Årets tilgang	528.535	-416.192
Saldo ultimo	1.396.016	868.713
6. Hensættelser til udskudt skat, specificeret		
Udskudt skat	22.148	0
Saldo ultimo	22.148	0
7. Eventualforpligtelser		
Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.		
8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger		
Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.		

Cafe-Sesa ApS

Søhesten 32,

2635 Ishøj

CVR-nr. 37986011

Specifikationshæfte for 2023

Indholdsfortegnelse

Ledelsens godkendelse	3
Revisors erklæring om opstilling af specifikationshæfte	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Specifikationer	6

Ledelsens godkendelse

Jeg har dags dato gennemgået og godkendt specifikationshæftet for regnskabsåret 2023 for Cafe-Sesa ApS.

Jeg kan bekræfte, at der mig bekendt ikke foreligger yderligere oplysninger af betydning for specifikationerne, udover de i specifikationshæftet anførte forhold.

København, den 17-06-2024

Direktion

Fehmi Yilmaz
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af specifikationshæfte

Til den daglige ledelse i Cafe-Sesa ApS

Vi har opstillet specifikationshæftet for Cafe-Sesa ApS for indkomståret 2023 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2023, bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Specifikationshæftet omfatter opgørelse af skattepligtig indkomst med tilhørende noter samt specifikationer og noter til årsregnskabet.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere specifikationshæftet efter gældende skattelovgivning og Deres ønsker om yderligere oplysninger og specifikationer. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Specifikationshæftet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af specifikationshæftet, er Deres 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, De har givet os til brug for at opstille specifikationshæftet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt specifikationshæftet er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning og Deres ønsker om yderligere oplysninger og specifikationer.

Som anført i specifikationshæftet er dette udarbejdet og præsenteret på det grundlag, der er foreskrevet i gældende skattelovgivning samt Deres ønsker om oplysninger og specifikationer. Specifikationshæftet er udarbejdet til det formål, der er beskrevet i specifikationshæftet og kan være uegnet til andre formål.

København, den 17-06-2024

RH Revision Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 32319998

Poul Mahrt
Statsautoriseret revisor
mne10279

Anvendt regnskabspraksis

Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst

Generelt

Opgørelsen af den skattepligtige indkomst tager udgangspunkt i årets resultat før skat, som herefter korrigeres for skattefrie indtægter, ikke-fradragsberettigede omkostninger samt forskydninger i midlertidige forskelle mellem den regnskabsmæssige værdi og den skattemæssige værdi af aktiver og forpligtelser.

Opgørelse af den skattepligtige indkomst er opgjort efter samme principper som sidste år.

Målegrundlag generelt

For aktiver og forpligtelser, der i årsregnskabet måles til amortiseret kostpris eller dagsværdi, bliver henholdsvis amortiseringstillæg/-fradrag og op- og nedreguleringer tilbageført i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes såvel skattemæssigt som regnskabsmæssigt i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Helt eller delvist ikke fradragsberettigede omkostninger

Helt eller delvist ikke fradragsberettigede omkostninger tilbageføres i den skattepligtige indkomst med den del, der ikke er fradragsberettiget.

Afskrivninger

Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageføres ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Skattemæssige afskrivninger foretages efter afskrivningslovens regler. Der afskrives efter følgende hovedprincipper:

	Afskrivning, maks.	Afskrivnings -metode
Koncessioner, patenter, licenser, varemærker og lignende rettigheder	1/7	Årligt af anskaffelses-summen
Indretning af lejede lokaler	4-20%	Årligt af anskaffelses-summen
Driftsmidler	25%	Saldoprincippet

Specifikationer

1. Direkte Omkostninger

Direkte omkostninger m/moms	2.897.169	3.361.047
Varekøb Drikke	477.002	486.390
Wolt - faktura	0	3.977
Musikker	10.906	37.322
Meal4u.dk - faktura	57	0
Just eat - faktura	0	2.827
Direkte omkostninger varer u/moms indenfor EU	885	0
Direkte omkostninger varer u/moms 3. lande	355.022	2.375
	3.741.041	3.893.938

2. Administrationsomkostninger

Kontorartikler og tryksager	1.595	3.335
Edb-udgifter / software	-899	14.574
Dankort Abonnement	0	906
Rep./vedligeholdelse af inventar	20.800	0
Gebyr m.m.	6.043	200
Mindre anskaffelser	315.155	289.624
Telefon	20.993	29.541
Porto og gebyrer	62.525	82.447
Fådevarer-styrelsen	10.435	2.798
Nets gebyr	645	1.950
Revisor	47.835	51.542
Advokat	0	788
Forsikringer	92.752	79.634
Kontingenter m/moms	25.274	29.188
Kontingenter u/moms	19.685	5.636
Web-hotel og domænenavne	981	1.758
Kompensation - faste udgifter	49.049	0
Leje/leasing af driftsmidler	197.347	183.160
Tab på debitorer	33.605	0
Kassedifferencer mv.	26	-32
Ej fradragsberettigede omkostninger	20.678	6.960
	924.524	784.009

Specifikationer

3. Opgørelse af skattepligtig indkomst

Årets resultat før skat			683.726
Permanente forskelle			
Ikke-fradragsberettigede omkostninger			
Repræsentation 75% af kr. 4.388		3.291	
Bøder samt renter og gebyrer vedrørende skatter og afgifter mv.		43.723	
Rentetillæg vedrørende selskabsskat		0	
Ikke-fradragsberettigede omkostninger i alt		47.014	47.014
Permanente forskelle i alt			47.014
Skattemæssigt resultat før midlertidige forskelle			730.740
Midlertidige forskelle			
Regnskabsmæssige afskrivninger			
Andre anlæg		21.188	
Indretning af lejede lokaler		1.805	
Goodwill og øvrige rettigheder		50.000	
Regnskabsmæssige afskrivninger i alt		72.993	72.993
Skattemæssige afskrivninger			
Goodwill og øvrige rettigheder	6	-71.426	
Andre anlæg	5	-42.300	
Skattemæssige afskrivninger i alt		-113.726	-113.726
Midlertidige forskelle i alt			-40.733
Skattepligtig indkomst før regulering af underskud fra tidligere år m.m.			690.007
Anvendt underskud fra tidligere år	7		-560.193
Skattepligtig indkomst			129.814
4. Skatteberegning og skattetilsvær			
Skattepligtig indkomst nedrundet til nærmeste 100			129.800
Skat heraf 22% af kr. 129.800			28.556
Beregnet skat i alt			28.556
Ordinær acontoskat m.v.			
Beregnet restskat			28.556

Specifikationer

Skattetilsvær

Beregnet skat	28.556
Tillæg, 7,7% af kr. 28.556	2.199
Balanceført skat ultimo	30.755

5. Driftsmidler

Saldo primo	169.199
	169.199
Tilgang jf. årsregnskabet	0
Afskrivningsgrundlag	169.199
Årets afskrivning 25 %	-42.300
Saldo ultimo	126.899

6. Skattemæssige lineære afskrivninger

	År	Anskaffel- sessum	Akkumuleret afskrivning primo	Afskr. pct.	Årets afskrivning	Akkumuleret afskrivning ultimo
Goodwill	2016	500.000	428.574	14	71.426	500.000
		500.000	428.574		71.426	500.000

7. Fremførte skattemæssige underskud

Underskud fremført fra indkomståret 2002 eller senere

Saldo primo	560.193
Anvendt underskud, indeværende år	-560.193
Saldo ultimo	0

8. Opgørelse af udskudt skat

	Spec.	Regnskabs- mæssig værdi	Skatte- mæssig værdi	Beregnings- grundlag	Beregnet udskudt skat, 22%
Goodwill	6	128.571	0	128.571	28.286
Driftsmidler	5	99.000	126.899	-27.899	-6.138
Anvendt underskud	7		0	0	0
Regnskabsmæssigt beregningsgrundlag ultimo				100.672	22.148
Beregningsgrundlag og udskudt skat primo				-500.254	-110.056
Årets ændring				600.926	132.204

Specifikationer

9. Skatteafstemning

Beregningsgrundlag

Skattemæssigt resultat før midlertidige forskelle

730.740

Beregnet skat heraf 22% af 730.740 kr.

160.763

Skatteudgift jf. årsregnskabet

Aktuel skat

28.556

Regulering af udskudt skat

132.204

Årets skatteudgift

160.760

Forskelsværdi

3

Forskelsværdi specificeres således:

Afrunding

3

Forskelsværdi i alt

3