



Tlf.: 96 56 17 00
hirtshals@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havnegade 18
DK-9850 Hirtshals
CVR-nr. 20 22 26 70

CULINARIET APS
HØJERSGADE 10, 9850 HIRTSHALS
ÅRSRAPPORT
2. JUNI - 31. DECEMBER 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. maj 2018

Rita Bodin

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 2. juni - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-12

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Culinariet ApS Højersgade 10 9850 Hirtshals
	CVR-nr.: 38 68 33 14 Stiftet: 2. juni 2017 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 2. juni - 31. december
Direktion	Carl Sverre Bodin
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havnegade 18 9850 Hirtshals
Pengeinstitut	Jyske Bank Nørregade 13 9850 Hirtshals

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2. juni - 31. december 2017 for Culinariet 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. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. juni - 31. december 2017.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 2. maj 2018

Direktion:

Carl Sverre Bodin

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Culinariet ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Culinariet ApS for regnskabsåret 2. juni - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 ledelsens 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, ledelsen 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.

Hirtshals, den 2. maj 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Toft
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35389

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive restaurationsvirksomhed. I tillæg hertil satses der periodisk på at supplere spisestedets kvaliteter med oplevelser i form af underholdningsevents og koncerter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsperioden 6. juli 2017 til 31. december 2017 tabt hele anpartskapitalen.

Selskabet har haft en række engangsinvesteringer samt etablering af leverandørforhold som har kostet selskabet ekstra. Erfaringerne med leverandørerne har givet læring, samt dannet grundlag for forbedringer og besparelser i den senere drift. Kapitalen forventes genetableret gennem øget omsætning i 2018, samt den kommende årrække.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Selskabet er inde i en hurtig, konstruktiv og revitaliserende fase. Selskabet har for 2018 forstærket og forbedret virksomheden, gennem nye tiltag og ændringer på en række områder. Der opbygges forbedrede processer og arbejdsgange på alle selskabets driftsområder. Der satses stærkt på yderligere positiv profilering for at forbedre attraktion, arealbrug, gæsteantal og omsætning. På trods af at, regnskabsresultatet for første regnskabsår har været negativt, er der med nuværende udviklingsplaner for 2018, et fornyet personale samt samarbejde, blevet etableret en stor optimisme samt forventning til succes i det kommende regnskabsår.

Selskabets kapitalberedskab er begrænset og selskabet er afhængig af fremtidig kapitaltilførsel selskabets ejere for at sikre den fremtidige drift. Ejerne har i foråret 2018 givet tilsagn om at tilfører selskabet et engangsbeløb på 300 tkr.

RESULTATOPGØRELSE 2. JUNI - 31. DECEMBER

	Note	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		125.954
Personaleomkostninger.....	1	-404.222
Af- og nedskrivninger.....		-66.895
DRIFTSRESULTAT		-345.163
Andre finansielle omkostninger.....		-38.388
RESULTAT FØR SKAT		-383.551
Skat af årets resultat.....	2	77.413
ÅRETS RESULTAT		-306.138
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....		-306.138
I ALT		-306.138

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.
Grunde og bygninger.....		1.193.255
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		303.400
Materielle anlægsaktiver.....	3	1.496.655
ANLÆGSAKTIVER.....		1.496.655
Råvarer og hjælpematerialer.....		27.500
Varebeholdninger.....		27.500
Udskudte skatteaktiver.....		77.413
Andre tilgodehavender.....		600
Tilgodehavender.....		78.013
Likvide beholdninger.....		3.764
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		109.277
AKTIVER.....		1.605.932
PASSIVER		
Selskabskapital.....		50.000
Overført overskud.....		-156.138
EGENKAPITAL.....	4	-106.138
Banklån.....		1.102.763
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	1.102.763
Kortfristet del af langfristet gæld.....	5	168.000
Gæld til pengeinstitutter.....		332.988
Anden gæld.....		108.319
Kortfristede gældsforpligtelser.....		609.307
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.712.070
PASSIVER.....		1.605.932
Eventualposter mv.	6	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7	
Usikkerhed ved going concern	8	

NOTER

	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger		1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3		
Løn og gager	396.298	
Andre omkostninger til social sikring.....	4.570	
Andre personaleomkostninger.....	3.354	
	404.222	
 Skat af årets resultat		 2
Regulering af udskudt skat.....	-77.413	
	-77.413	
 Materielle anlægsaktiver		 3
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Tilgang	1.200.000	342.800
Kostpris 31. december 2017.....	1.200.000	342.800
Årets afskrivninger	6.745	39.400
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	6.745	39.400
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	1.193.255	303.400

NOTER

Note

Egenkapital

4

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført overskud	I alt
Egenkapital 2. juni 2017.....	50.000	150.000	0	200.000
Overførsel til/fra andre poster.....		-150.000	150.000	
Forslag til årets resultatdisponering.....			-306.138	-306.138
Egenkapital 31. december 2017.....	50.000	0	-156.138	-106.138

Langfristede gældsforpligtelser

5

	2/6 2017 gæld i alt	31/12 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banklån.....	0	1.270.763	168.000	598.000
	0	1.270.763	168.000	598.000

**Eventualposter mv.
Eventualforpligtelser**

6

Selskabet har ingen eventualforpligtelser mv.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter nom. 1.602 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 1.193 tkr.

Usikkerhed ved going concern

8

Selskabets kapitalberedskab er begrænset og selskabet er afhængig af fremtidig kapital tilførsel af selskabets ejere til at sikre den fremtidige drift. Selskabets ejere har givet tilsagn om tilførsel af yderligere 300 tkr. i foråret 2018 til finansiering af driften, hvorfor årsregnskabet for 2017 er aflagt med fortsat drift for øje.

På længere sigt forventes det, at det ændrede setup samt en øget kendskabsgrad blandt kunderne, både lokale og turister, vil medføre en øget aktivitet og et forbedret resultat, hvorved selskabets kapital reetableres.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Culinariet ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	40 år	50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved salg 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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.