



TALKOMPAGNIET

STATSAUTORISERET REVISIONSVIRKSOMHED

Restaurationssselskabet af 10. november 2017 ApS

Frederiksgade 29, 8000 Aarhus C
CVR-nr.: 39 10 98 75

Årsrapport for 2017/18

(10. november 2017 - 30. september 2018)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 29/13 2019


Kim Thygesen Danielsen, dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæringer	4 – 5
Ledelsesberetning m.v.	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2017 – 30. september 2018	
Anvendt regnskabspraksis	8 – 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 – 14
Noter	15 – 17

Ledespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 2017/18 for Restaurationsselskabet af 10. november 2017 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 28. februar 2019

Direktion:


Kim Thygesen Danielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Restaurationsselskabet af 10. november 2017 ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Manglende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Restaurationsselskabet af 10. november 2017 ApS for regnskabsåret 10 november 2017 – 30. september 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Selskabets registreringssystem giver ikke et pålideligt grundlag for indregning og måling af selskabets nettoomsætning. Vi har, som følge af mangler i registreringssystemet, ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for forekomst og fuldstændighed af nettoomsætning samt afledte effekter heraf på resultatet, egenkapitalen, tilgodehavenderne, likviderne, skyldig moms og skyldig skat.

Vi har ikke haft adgang til varelageret pr. 30. september 2018. Der er således ikke foretaget kontrol af optællingen af selskabets varebeholdninger, der fandt sted ultimo september 2018. Vi har ikke på anden vis været i stand til, at opnå bevis for tilstedeværelsen af varebeholdningerne, bla. som følge af mangelfuldt registreringssystem som omtalt ovenfor. Varebeholdningene er indregnet i balancen med tkr. 62.

Som følge af disse forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kan anses for nødvendige i relation varelageret og nettoomsætning, samt den mulige effekt på resultatopgørelsen egenkapitalen, tilgodehavenderne, likviderne, skyldig moms og skyldig skat.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning - fortsat

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 revisionen af årsregnskabet

Vores ansvar er at udføre en revision af årsregnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og at afgive en revisionspåtegning. På grund af det forhold, der er beskrevet i "Grundlag for manglende konklusion", har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en revisionskonklusion om årsregnskabet.

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af bogføringsloven

Bogføringsloven er som følge af det under forbeholdet anførte ikke overholdt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Grenaa, den 28. februar 2019

Talkompagniet

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed, Cvr.nr. 33534841

Martin Just Nielsen
Statsautoriseret revisor

Revisor-identifikationsnummer: MNE 33854

Selskabsoplysninger

Selskabet

Restaurationsselskabet af 10. november 2017 ApS
Frederiksgade 29
8000 Århus C

CVR-nr.: 39 10 98 75
Stiftet: 10. november 2017
Hjemsted: Århus kommune
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

Direktion

Kim Thygesen Danielsen

Pengeinstitut

Spar Nord

Revisor

Talkompagniet
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
Nytorv 3
8500 Grenaa

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af restauration.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Som det fremgår af note 1 indikerer selskabets situation, med underskud på driften og medfølgene opbygning af ubetalte gældsforpligtelser, usikkerhed omkring selskabets fortsatte drift. Selskabet har imidlertid modtaget tilsagn fra ledelsen og kapitalejerne om, at undlade at udbetale løn til sig selv, samt hæve sit mellemværende og rente heraf, indtil likviditeten i selskabet kan bære hævningerne.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Restaurationselskabet af 10. november 2017 ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg efter bestemmelserne i klasse C-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

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%

Restværdierne revurderes løbende.

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 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 nominel 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, indregnes såfremt det er overvejende sandsynligt, at de vil resultere i, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og 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 nettorealiseringsværdi.

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 proventet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

		2017/18
Noter	Resultatopgørelse	
	Bruttofortjeneste	-95.482
2	Personaleomkostninger	-295.396
	Afskrivninger	<u>-8.790</u>
	Resultat før finansielle poster	-399.668
3	Finansielle omkostninger	<u>-3.306</u>
	Resultat før skat	-402.974
4	Skat af årets resultat	<u>0</u>
	Årets resultat	<u>-402.974</u>
	Forslag til resultatdisponering	
	Overført resultat	-402.974
	Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0
	Udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>
	Disponeret i alt	<u>-402.974</u>
	Ekstraordinært udbytte udloddet efter regnskabsårets afslutning	0

Balance

Noter	30/9 2018
Driftsmateriel og inventar	26.943
Indretning lejede lokaler	<u>491.667</u>
5 Materielle anlægsaktiver i alt	<u>518.610</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>518.610</u>
Varebeholdninger	<u>62.836</u>
Tilgodehavender fra salg	16.900
3 Selskabsskat	0
Andre tilgodehavender	<u>204.057</u>
Tilgodehavende i alt	<u>220.957</u>
Likvide beholdninger	<u>223.006</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>506.799</u>
Aktiver i alt	<u>1.025.409</u>

Balance

Noter	30/9 2018
Anpartskapital	50.000
Overført resultat	-402.974
Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>
6 Egenkapital i alt	<u>-352.974</u>
Hensættelse til udskudt skat	<u>0</u>
Hensatte forpligtelser i alt	<u>0</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	334.078
7 Anden gæld, herunder skatter og bidrag til social sikring	994.305
Periodeafgrænsningsposter	<u>50.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.378.383</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>1.378.383</u>
Passiver i alt	<u>1.025.409</u>
8 Eventualforpligtelser og sikkerheder	

Noter

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabets situation, med underskud på driften og medfølgene opbygning af ubetalte gældsforpligtelser, indikerer usikkerhed omkring selskabets fortsatte drift. Selskabet har imidlertid modtaget tilsagn fra ledelsen og kapitalejerne om, at undlade at udbetale løn til sig selv, samt hæve sit mellemværende og rente heraf, indtil likviditeten i selskabet kan bære hævningerne.

	2017/18
2. Personaleomkostninger	
Lønninger	293.029
Pensioner	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>2.367</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>295.396</u>
Gennemsnitlig antal ansatte	1
3. Finansielle omkostninger	
Renter, tilknyttede virksomheder	0
Øvrige	<u>3.306</u>
Finansielle omkostninger i alt	<u>3.306</u>
4. Skat af årets resultat	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0
Regulering af udskudt skat	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>0</u>
Skat af årets resultat i alt	<u>0</u>
Skyldig skat for 2017/18	0
Skyldig skat for 2016/17	<u>0</u>
Skyldig selskabsskat	<u>0</u>

Noter

5. Materielle anlægsaktiver

	Driftsmat. og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris pr. 10/11 2017	0	0
Tilgang i året	27.400	500.000
Afgang i året	0	0
Kostpris pr. 30/9 2018	<u>27.400</u>	<u>500.000</u>
Afskrivninger pr. 10/11 2017	0	0
Årets afskrivning	457	8.333
Afskrivning vedr. afgang	0	0
Afskrivninger pr. 30/9 2018	<u>457</u>	<u>8.333</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30/9 2018	<u>26.943</u>	<u>491.667</u>

6. Egenkapital

	Anparts-kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 10/11 2017	50.000	0	0
Udbetalt udbytte	0	0	0
Overført overskud	0	-402.974	0
Forslag til udbytte	0	0	0
Saldo pr. 30/9 2018	<u>50.000</u>	<u>-402.974</u>	<u>0</u>

7. Anden gæld, herunder skatter og bidrag til social sikring

Selskabsskat	0	0
Anden gæld	<u>994.305</u>	<u>0</u>
	<u>994.305</u>	<u>0</u>

Noter

8. Eventualforpligtelser og sikkerheder

Selskabet har indgået huslejeoplygtelser, der på balancetidspunktet udgør tkr. 1.905.
Lejekontrakten har en opsigelsesperiode på 35 måneder.

Kundenr.: 021