



Piaster Revisorerne
vi giver bedre råd

NWB2 ApS

Holbergsgade 17, st. th., 1057 København K

CVR-nr. 39 26 04 92

Årsrapport

1. juli 2019 - 30. juni 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. december 2020.

Erik Bjørn Larsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
 Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for NWB2 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2019/20 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 14. december 2020

Direktion

Erik Bjørn Larsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i NWB2 ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for NWB2 ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 Dem 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 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Allerød, den 14. december 2020

Piaster Revisorerne

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 25 16 00 37

Niels Kristian Tordrup Mørk

statsautoriseret revisor
mne35462

Selskabsoplysninger

Selskabet

NWB2 ApS
Holbergsgade 17, st. th.
1057 København K

CVR-nr.: 39 26 04 92
Stiftet: 17. januar 2018
Hjemsted: København
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Erik Bjørn Larsen

Revisor

Piaster Revisorerne
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Engholm Parkvej 8
3450 Allerød

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive restauration.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Det er selskabets ledelses vurdering, at selskabets lejemål med indretning af lejede lokaler i det nuværende marked som minimum kan sælges for 1,6 mio. kr., det er ledelsens forventning at lejemålene fremtidig indtjening vil medføre en højere værdi fremadrettet, men grundet den nuværende situation er det ikke muligt at opgøre det fremtidige cash flow, hvorfor ledelsen har indregnet på baggrund af den forventede salgsværdi.

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at det nye koncept bliver en succes og at restriktionerne bliver normaliseret i foråret 2021 og at likviditeten kan tilvejebringes, enten ved indtjening eller yderligere kapitaltilførelse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende og har været påvirket af dårlig drift samt udbrud af sygdommen COVID19. Spredningen af Coronavirus samt en delvis nedlukning af samfundet, har medført en større økonomisk usikkerhed. Selskabet er påvirket negativt af udbruddet.

Der er blevet taget en strategisk beslutning om at ændre konceptet fra traditionel restaurant til en vinbar med lette retter.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsåret afslutning er der indført yderligere restriktioner, som påvirker selskabet negativt.

Der er ikke herudover indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttofortjeneste	1.743.942	2.345.573
4 Personaleomkostninger	-3.329.214	-2.790.164
5 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-872.369	-383.975
Driftsresultat	-2.457.641	-828.566
Andre finansielle indtægter	3	0
6 Øvrige finansielle omkostninger	-78.931	-91.851
Resultat før skat	-2.536.569	-920.417
7 Skat af årets resultat	-202.200	202.200
Årets resultat	-2.738.769	-718.217
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-2.738.769	-718.217
Disponeret i alt	-2.738.769	-718.217

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Anlægsaktiver		
8 Goodwill	0	419.643
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>419.643</u>
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.600.000	1.122.141
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.600.000</u>	<u>1.122.141</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.600.000</u>	<u>1.541.784</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	324.541	290.539
Varebeholdninger i alt	<u>324.541</u>	<u>290.539</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.395	3.069
Udskudte skatteaktiver	0	202.200
Andre tilgodehavender	231.302	116.694
Periodeafgrænsningsposter	<u>2.719</u>	<u>1.384</u>
Tilgodehavender i alt	<u>248.416</u>	<u>323.347</u>
Likvide beholdninger	<u>128.562</u>	<u>495.578</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>701.519</u>	<u>1.109.464</u>
Aktiver i alt	<u>2.301.519</u>	<u>2.651.248</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-3.456.986	-718.217
Egenkapital i alt	-3.406.986	-668.217
Hensatte forpligtelser		
10 Hensættelser til udskudt skat	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	0	0
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	550.000	550.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	550.000	550.000
Gæld til pengeinstitutter	0	8.334
Leverandører af varer og tjenesteydelser	988.853	227.695
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.418.618	1.979.363
Anden gæld	751.034	554.073
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.158.505	2.769.465
Gældsforpligtelser i alt	5.708.505	3.319.465
Passiver i alt	2.301.519	2.651.248

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 3 Særlige poster

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overført resul-</u> <u>tat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2018	50.000	0	50.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-718.217	-718.217
Egenkapital 1. juli 2019	50.000	-718.217	-668.217
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.738.769	-2.738.769
	50.000	-3.456.986	-3.406.986

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at det nye koncept bliver en succes og at restriktionerne bliver normaliseret i foråret 2021 og at likviditeten kan tilvejebringes, enten ved indtjening eller yderligere kapitaltilførelse.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Det er selskabets ledelses vurdering, at selskabets lejemål med indretning af lejede lokaler i det nuværende marked som minimum kan sælges for 1,6 mio. kr. Det er ledelsens forventning at lejemålene fremtidig indtjening vil medføre en højere værdi fremadrettet, men grundet den nuværende situation er det ikke muligt at opgøre det fremtidige cash flow, hvorfor ledelsen har indregnet på baggrund af den forventede salgsværdi.

3. Særlige poster

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen. Lønkomensation på 442 t.kr. som er indregnet under andre driftsindtægter og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver på 401 t.kr. som udgiftsført under af-og nedskrivninger.

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
4. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.258.787	2.681.748
Andre omkostninger til social sikring	70.427	108.416
	<u>3.329.214</u>	<u>2.790.164</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>8</u>
5. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivning på goodwill	71.428	80.357
Afskrivning på indretning af lejede lokaler	243.433	179.607
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	156.411	124.011
Nedskrivninger på goodwill	348.471	0
Nedskrivning på indretning af lejede lokaler	52.626	0
	<u>872.369</u>	<u>383.975</u>

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
6. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	49.539	54.513
Andre finansielle omkostninger	<u>29.392</u>	<u>37.338</u>
	<u>78.931</u>	<u>91.851</u>
7. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	<u>202.200</u>	<u>-202.200</u>
	<u>202.200</u>	<u>-202.200</u>
8. Goodwill		
Kostpris 1. juli 2019	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
Kostpris 30. juni 2020	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-80.101	-80.357
Årets afskrivninger	-71.428	0
Årets nedskrivninger	<u>-348.471</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	<u>-500.000</u>	<u>-80.357</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	<u>0</u>	<u>419.643</u>
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2019	1.425.759	0
Tilgang i årets løb	<u>930.329</u>	<u>1.425.759</u>
Kostpris 30. juni 2020	<u>2.356.088</u>	<u>1.425.759</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-303.618	-303.618
Årets afskrivninger	-399.844	0
Årets nedskrivninger	<u>-52.626</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	<u>-756.088</u>	<u>-303.618</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	<u>1.600.000</u>	<u>1.122.141</u>

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
10. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2019	<u>0</u>	<u>-202.200</u>
	<u>0</u>	<u>-202.200</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for NWB2 ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er ikke aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, idet at der var undtagelse af anvendt regnskabspraksis for mikrovirksomheder. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler 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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er 7 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

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

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

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle 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 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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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.

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