

Spice Vest Bistro ApS

Vejlevej 34

7000 Fredericia

CVR-nr. 42 76 40 35

Årsrapport for 2023

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 03/07 2024

Korhan Okutan
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	9
Balance pr. 31. december 2023	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

Spice Vest Bistro ApS
Vejlevej 34
7000 Fredericia

CVR-nr.: 42 76 40 35
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
Stiftet: 15. oktober 2021
Hjemsted: Fredericia

Direktion

Nurgül Okutan, direktør
Korhan Okutan, direktør

Revisor

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Spice Vest Bistro 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. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 26. juni 2024

Direktion

Nurgül Okutan
direktør

Korhan Okutan
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Spice Vest Bistro ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Spice Vest Bistro ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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.

Horsens, den 26. juni 2024

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Michael Mortensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34108

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive restaurantvirksomhed med spisning og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på kr. 57.910, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på kr. 117.024.

Årets resultat er ikke realiseret i overensstemmelse med det forventede og må betegnes som utilfredsstillende.

Selskabet har negativ egenkapital og er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Det er dog ledelsens opfattelse, at indtjeningen i de kommende år vil være positiv, hvorved egenkapitalen kan reetableres.

Som følge af ovenstående er der foretaget beskrivelse af væsentlig usikkerhed om fortsat drift, jf. beskrivelse i note 1 samt væsentlig usikkerhed ved indregning og måling, jf. beskrivelse i note 2.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Spice Vest Bistro ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste		1.692.189	1.964.039
Personaleomkostninger	3	<u>(1.659.172)</u>	<u>(2.014.956)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		33.017	(50.917)
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	<u>(57.922)</u>	<u>(62.749)</u>
Resultat før finansielle poster		(24.905)	(113.666)
Finansielle indtægter		5.166	0
Finansielle omkostninger	5	<u>(42.771)</u>	<u>(12.048)</u>
Resultat før skat		(62.510)	(125.714)
Skat af årets resultat	6	<u>4.600</u>	<u>26.600</u>
Årets resultat		<u>(57.910)</u>	<u>(99.114)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(57.910)</u>	<u>(99.114)</u>
		<u>(57.910)</u>	<u>(99.114)</u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	179.916	233.891
Indretning af lejede lokaler	7	13.155	17.102
Materielle anlægsaktiver		193.071	250.993
Deposita		44.550	44.550
Finansielle anlægsaktiver		44.550	44.550
Anlægsaktiver i alt		237.621	295.543
Råvarer og hjælpematerialer		93.633	80.097
Varebeholdninger		93.633	80.097
Andre tilgodehavender		30.928	17.730
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	8	131.176	0
Udskudt skatteaktiv	10	31.200	26.600
Tilgodehavender		193.304	44.330
Likvide beholdninger		71.377	106.242
Omsætningsaktiver i alt		358.314	230.669
Aktiver i alt		595.935	526.212

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overført resultat		(157.024)	(99.114)
Egenkapital	9	<u>(117.024)</u>	<u>(59.114)</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		291.050	224.271
Gæld til tilknyttede virksomheder		25.068	34.330
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	94.517
Anden gæld		396.841	232.208
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>712.959</u>	<u>585.326</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>712.959</u>	<u>585.326</u>
Passiver i alt		<u>595.935</u>	<u>526.212</u>
Leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	(99.114)	(59.114)
Årets resultat	0	(57.910)	(57.910)
Egenkapital 31. december 2023	40.000	(157.024)	(117.024)

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har siden stiftelsen været underskudsgivende og oparbejdet en væsentlige gæld, hvorfor der er væsentligt usikkerhed om selskabet kan fortsætte driften.

Efter statusdagen har selskabet ikke fået tilført likviditet.

Selskabet arbejder ikke med budgetter, men forventer en positiv udvikling i aktivitet såvel som i indtjening. De væsentlige forudsætninger og mest usikre faktorer knytter sig til udviklingen i efterspørgslen samt hastigheden, hvormed forholdet mellem selskabets dækningsbidrag og faste kapacitetsomkostninger kan tilpasses.

Efter statusdagen hviler selskabets drift i sig selv, men selskabet har fortsat oparbejdet en væsentlig gæld. Derfor er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er væsentlig usikkerhed knyttet til indregning og måling af selskabets anlægsaktiver og omsætningsaktiver, herunder størrelsen af selskabets tilgodehavender hos virksomhedsdeltagerer og ledelsen, jf. note 8.

Selskabets ledelse har overordnet vurderet anlægsaktivers genindvindingsværdi, da der som følge af selskabets underskud er indikationer på værdifald. Genindvindingsværdien er opgjort på baggrund af ledelsens vurdering af ovennævnte værdi. På baggrund heraf har ledelsen valgt at fastholde værdien af selskabets anlægsaktiver.

Selskabets ledelse har heller ikke foretaget nedskrivning af omsætningsaktiver i form af varebeholdninger og tilgodehavender, herunder det udskudte skatteaktiv, hvorfor vurdering heraf også er forbundet med væsentlige regnskabsmæssige skøn.

Såfremt forudsætninger for fortsat drift ikke kan opretholdes, så må kontraktlige forpligtelser desuden forventes at blive realiseret.

Noter til årsrapporten

	2023	2022
	kr.	kr.
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.620.903	1.948.230
Andre omkostninger til social sikring	38.269	66.726
	<u>1.659.172</u>	<u>2.014.956</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>7</u>	<u>7</u>
4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	57.922	62.749
	<u>57.922</u>	<u>62.749</u>
5 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	888	330
Andre finansielle omkostninger	41.883	11.718
	<u>42.771</u>	<u>12.048</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	(4.600)	(26.600)
	<u>(4.600)</u>	<u>(26.600)</u>

Noter til årsrapporten

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023	292.364	21.378
Kostpris 31. december 2023	292.364	21.378
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	58.473	4.276
Årets afskrivninger	53.975	3.947
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	112.448	8.223
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	179.916	13.155

2023

kr.

2022

kr.

8 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen

Direktion

Lån optaget og indfriet i året	131.176	0
Rentefod (%)	13,75 %	0,00 %

Tilgodehavendet kan opdeles i 3 hovedposter:

- Gæld til kapitalejer i forbindelse med overførsel af aktiver: kr. 585.047
- Hævninger til afvikling af poster i personlig virksomhed: kr. 414.503.
- Tilbagebetaling af hjælpepakker modtaget i personlig virksomhed: kr. 301.720.

Noter til årsrapporten

9 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 40.000 anparter à nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2023	2022
	kr.	kr.
Virksomhedskapital 1. januar 2023	40.000	40.000
Virksomhedskapital	40.000	40.000

10 Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2023	(26.600)	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	(4.600)	(26.600)
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023	(31.200)	(26.600)

Hensættelse til udskudt skat vedrører:

Materielle anlægsaktiver	(8.586)	0
Skattemæssigt underskud	(22.614)	(26.600)
Overført til udskudt skatteaktiv	31.200	26.600
	0	0

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	31.200	26.600
Regnskabsmæssig værdi	31.200	26.600

Noter til årsrapporten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
11 Leje- og leasingforpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	66.000	66.000
Mellem 1 og 5 år	<u>16.000</u>	<u>71.000</u>
	<u>82.000</u>	<u>137.000</u>

12 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Okutan Partners ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat.