

Bumel ApS

Rosenborggade 7, 1130 København K
CVR-nr. 77 44 07 12

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11 - 18

Selskabet

Bumel ApS
c/o San Giorgio
Rosenborggade 7
1130 København K
Hjemsted: København
CVR-nr.: 77 44 07 12
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Achille Melis

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19 for Bumel ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 2. december 2019

Direktionen

Achille Melis

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Bumel ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Bumel ApS for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorers etiske 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Søborg, den 2. december 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jan Nygaard

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne11743

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i drift af restauration.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.18 - 30.06.19 udviser et resultat på DKK -335.812 mod DKK -278.584 for tiden 01.07.17 - 30.06.18. Balancen viser en egenkapital på DKK -293.667.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har efter regnskabsårets udløb modtaget krav om erstatning fra en tidligere ansat, som er omtalt i note 5. Såfremt selskabet bliver forpligtet til at betale erstatningen vil selskabets likviditetsmæssige situation være anspændt. Selskabet kan derved komme i den situation, at forpligtelserne ikke kan honoreres efterhånden som de forfalder.

Endvidere er selskabets fortsatte drift betinget af, at mellemværendet med moderselskabet opretholdes, og at der tilføres yderligere likviditet til at finansiere den ordinære drift for det kommende år. Betingelserne herfor er endnu ikke opfyldt.

Ledelsen har som konsekvens heraf konkluderet, at going concen-forudsætningen til brug for regnskabsudarbejdelsen ikke er relevant, og regnskabet er derfor udarbejdet under hensynstagen til, at driften ikke vurderes at kunne fortsætte.

Efterfølgende begivenheder

Selskabet har efter regnskabsårets udløb modtaget krav om erstatning fra en tidligere ansat, som er omtalt i note 5.

Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
	1.015.309	1.230.247
	1.015.309	1.230.247
2 Personalemkostninger	-1.191.591	-1.308.588
	-176.282	-78.341
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-27.916	-12.805
	-204.198	-91.146
Finansielle omkostninger	-131.614	-187.438
	-335.812	-278.584
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-335.812	-278.584
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-335.812	-278.584
I alt	-335.812	-278.584

AKTIVER		30.06.19	30.06.18
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	4.869.778	4.956.780
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	26.995	28.995
3	Materielle anlægsaktiver i alt	4.896.773	4.985.775
	Anlægsaktiver i alt	4.896.773	4.985.775
	Råvarer og hjælpematerialer	240.000	134.350
	Varebeholdninger i alt	240.000	134.350
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	26.247	11.135
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	6.875
	Andre tilgodehavender	5.141	12.096
	Tilgodehavender i alt	31.388	30.106
	Likvide beholdninger	3.000	58.547
	Omsætningsaktiver i alt	274.388	223.003
	Aktiver i alt	5.171.161	5.208.778

PASSIVER		30.06.19	30.06.18
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Reserve for opskrivninger	1.885.805	1.944.388
	Overført resultat	-2.304.472	-1.966.157
	Egenkapital i alt	-293.667	103.231
4	Gæld til realkreditinstitutter	887.165	1.020.564
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	887.165	1.020.564
4	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	133.399	128.030
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	140.778	387.688
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	36.600	50.783
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.800.750	2.543.458
	Anden gæld	466.136	975.024
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.577.663	4.084.983
	Gældsforpligtelser i alt	5.464.828	5.105.547
	Passiver i alt	5.171.161	5.208.778

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.18 - 30.06.19				
Saldo pr. 01.07.18	125.000	1.944.388	-1.966.157	103.231
Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år	0	-61.086	0	-61.086
Overførsler til/fra andre reserver	0	2.503	-2.503	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-335.812	-335.812
Saldo pr. 30.06.19	125.000	1.885.805	-2.304.472	-293.667

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har efter regnskabsårets udløb modtaget krav om erstatning fra en tidligere ansat, som er omtalt i note 5. Såfremt selskabet bliver forpligtet til at betale erstatningen vil selskabets likviditetsmæssige situation være anspændt. Selskabet kan derved komme i den situation, at forpligtelserne ikke kan honoreres efterhånden som de forfalder.

Endvidere er selskabets fortsatte drift betinget af, at mellemværendet med moderselskabet opretholdes, og at der tilføres yderligere likviditet til at finansiere den ordinære drift for det kommende år. Betingelserne herfor er endnu ikke opfyldt.

Ledelsen har som konsekvens heraf konkluderet, at going concern-forudsætningen til brug for regnskabsudarbejdelsen ikke er relevant, og regnskabet er derfor udarbejdet under hensynstagen til, at driften ikke vurderes at kunne fortsætte.

	2018/19 DKK	2017/18 DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	1.094.339	1.205.298
Pensioner	60.618	64.615
Andre omkostninger til social sikring	36.634	38.675
I alt	1.191.591	1.308.588
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	4	5

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.18	2.832.216	459.911
Kostpris pr. 30.06.19	2.832.216	459.911
Opskrivninger pr. 01.07.18	2.865.346	0
Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år	-61.086	0
Opskrivninger pr. 30.06.19	2.804.260	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.18	-740.782	-430.916
Afskrivninger i året	-25.916	-2.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.19	-766.698	-432.916
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.19	4.869.778	26.995
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 30.06.19	2.452.079	0

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.19	Gæld i alt 30.06.18
Gæld til realkreditinstitutter	133.399	731.676	1.020.564	1.148.594
I alt	133.399	731.676	1.020.564	1.148.594

5. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har efter regnskabsårets udløb modtaget krav fra en tidligere ansat med krav om erstatning på ca. t.DKK 560. Kravet er endnu på et tidligt stadie og udfaldet er uvist på nuværende tidspunkt.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 1.021 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 4.870.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 2.700, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 4.870 til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter. Pantsætningen dækker også gæld til kreditinstitutter hos den tilknyttede virksomhed Giulia ApS som på balancedagen udgør t.DKK 0.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Ledelsen har vurderet, at såfremt selskabet bliver forpligtet til at betale erstatningen eller såfremt finansieringen med moderselskabet ikke gennemføres, som omtalt i note 5, vil selskabets likviditetsmæssige situation være anspændt. Selskabet kan derved komme i den situation, at forpligtelserne ikke kan honoreres efterhånden som de forfalder. Ledelsen har som konsekvens heraf konkluderet, at going concen-forudsætningen til brug for regnskabsudarbejdelsen ikke er relevant, og regnskabet er derfor udarbejdet under hensyntagen til, at driften ikke vurderes at kunne fortsætte.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år, men anvendelse af reglerne om indregning, måling og klassifikation er sket under hensyntagen til selskabets økonomiske stilling. Sammenligningstallene er ikke tilpasset.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	100	50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	6

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris, dog for grunde og bygninger med tillæg af opskrivninger til dagsværdi med indregning i egenkapitalen under reserve for opskrivninger, og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Ved beregning af dagsværdien for grunde og bygninger anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er ikke anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum 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, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af grunde og bygninger til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.