

Bumel ApS

Hjemstedsadresse: Rosenborggade 7, 1130 København K.

CVR-nummer 77 44 07 12

Årsrapport 2022 / 2023

Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023



Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. januar 2024

Achille Melis
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsregnskabet	13

Selskabsoplysninger

Selskabet	Bumel ApS c/o Ristorante San Giorgio Rosenborggade 7 1130 København K. Hjemstedskommune: København.
Direktion	Achille Melis
Stiftelsesdato	15. marts 1983
Regnskabsår	1. juli - 30. juni

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har været at drive restaurationsvirksomhed.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Bumel 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K., den 4. januar 2024

Direktion

Achille Melis

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Bumel ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for Bumel ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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.

Helsingør, den 4. januar 2024

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør – CVR-nummer 33 24 17 63

Niels Borum Madsen
statsautoriseret revisor
mne32274

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Bumel ApS for 2022 / 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Under henvisning til Årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket hertil medgået vareforbrug samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger der er medgået til at opnå årets omsætning.

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

Regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger i form af råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver. Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver opgøres som salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Endvidere består andre driftsindtægter af løntilskud og godtgørelser mv. modtaget fra det offentlige.

Andre driftsindtægter præsenteres som en del af bruttofortjenesten og andre driftsomkostninger præsenteres som en særskilt linje i resultatopgørelsen.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta 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 poster direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder, med Achilles Melis Holding ApS som administrationsselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med moderselskabet fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, samt 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. Der afskrives ikke på grunde.

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

Regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurderinger af aktivernes forventede brugstider samt forventede scrapværdier:

Bygninger	100 år	Forventet scrapværdi	50 -60 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10 år	Forventet scrapværdi	0 – 10 %

Forventede brugstider og scrapværdier revurderes årligt.

Grunde og bygninger opskrives efterfølgende til dagsværdi såfremt værdistigningen anses for væsentlig og varig. Opskrivningen indregnes i egenkapitalen under reserve for opskrivinger, og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivinger. 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.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Tab og gevinst indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsudgifter.

Grunde afskrives ikke.

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

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt 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.

Regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Skyldig skat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med sit moderselskab Achille Melis Holding ApS. Selskabsskat indregnes i balancen under 'Skyldig selskabsskat' eller Tilgodehavende selskabsskat'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld 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.

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Note	2022/23	2021/22
Bruttofortjeneste	951.928	1.318.991
1 Personaleomkostninger	1.379.442	1.068.176
Afskrivninger	29.584	29.584
Resultat af primær drift	-457.098	221.231
2 Finansielle omkostninger	142.071	138.123
Resultat før skat	-599.169	83.108
3 Skat af årets resultat	-100.959	49.974
Årets resultat	-498.210	33.134
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Reserve for opskrivning	-50.670	23.075
Overført til overført resultat	-447.540	10.059
Disponeret	-498.210	33.134

Balance 30. juni 2023

Aktiver

Note	2023	2022
4 Grunde og bygninger	8.225.000	5.524.450
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	25.000	25.000
Materielle anlægsaktiver	8.250.000	5.549.450
Anlægsaktiver	8.250.000	5.549.450
Færdigvarer og handelsvarer	244.500	227.500
Varebeholdninger	244.500	227.500
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	0	10.169
Andre tilgodehavender	11.512	41.051
Tilgodehavender	11.512	51.220
Likvide beholdninger	407.220	469.381
Omsætningsaktiver	663.232	748.101
Aktiver i alt	8.913.232	6.297.551

Balance 30. juni 2023

Passiver

Note	2023	2022
Selskabskapital	125.000	125.000
Reserve for opskrivninger	4.539.991	2.461.156
Overført resultat	-2.450.550	-2.003.010
Foreslået udbytte	0	0
Egenkapital	2.214.441	583.146
Hensættelser til udskudt skat	662.060	162.390
Hensatte forpligtelser	662.060	162.390
6 Langfristet del af kreditinstitutter i øvrigt	823.193	870.364
Langfristet gæld	823.193	870.364
6 Kortfristet gæld til kreditinstitutter	49.521	51.245
Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.850	22.498
Gæld til tilknyttede virksomheder	5.030.209	4.382.704
Anden gæld	121.958	225.204
Kortfristet gæld	5.213.538	4.681.651
Gæld i alt	6.036.731	5.552.015
Passiver i alt	8.913.232	6.297.551
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8 Eventualforpligtelser		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Selskabs-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>opskrivninger</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Egenkapital</u> <u>i alt</u>
Egenkapital 1. juli 2021	125.000	2.333.561	-2.042.549	416.012
Opskrivninger i året	0	134.000	0	134.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-29.480	29.480	0
Årets resultat	0	23.075	10.059	33.134
Egenkapital 30. juni 2022	125.000	2.461.156	-2.003.010	583.146
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	2.461.156	-2.003.010	583.146
Opskrivninger i året	0	2.730.134	0	2.730.134
Skat af egenkapitalbevægelser	0	-600.629	0	-600.629
Årets resultat	0	-50.670	-447.540	-498.210
Egenkapital 30. juni 2023	125.000	4.539.991	-2.450.550	2.214.441

Årets bevægelser på reserve for opskrivning kan specificeres således:

Årets opskrivning som følge af tilgange :	2.730.134
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger:	0
Årets afskrivninger på opskrivninger:	29.584
Årets tilbageførsel som følge af afgang:	0

Den skattemæssige effekt udgør en stigning i udskudt skat på netto 594.121

Noter til årsregnskabet

	2022/23	2021/22
	<hr/>	<hr/>
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.197.242	891.464
Pensioner	153.798	147.282
Andre omkostninger til social sikring	28.402	29.430
Personaleomkostninger i alt	<hr/> 1.379.442 <hr/>	<hr/> 1.068.176 <hr/>
 Gennemsnitligt antal medarbejdere	 <hr/> 3 <hr/>	 <hr/> 3 <hr/>
 2 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	93.169	82.994
Andre finansielle omkostninger	48.902	55.129
	<hr/> 142.071 <hr/>	<hr/> 138.123 <hr/>
 3 Skat af årets resultat		
Aktuel skat af årets resultat	0	0
Ændring i hensættelse til udskudt skat	-130.819	49.974
Skat vedrørende tidligere år	29.860	0
	<hr/> -100.959 <hr/>	<hr/> 49.974 <hr/>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
4 Grunde og bygninger		
Anskaffelsessum 1. juli 2022	2.832.216	2.832.216
Anskaffelsessum 30. juni 2023	2.832.216	2.832.216
Opskrivninger 1. juli 2022	3.537.784	3.403.784
Årets regulering	2.730.134	134.000
Afskrivninger 30. juni 2023	6.267.918	3.537.784
Afskrivninger 1. juli 2022	845.550	815.966
Årets afskrivninger	29.584	29.584
Afskrivninger 30. juni 2023	875.134	845.550
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	8.225.000	5.524.450

Den regnskabsmæssige værdi, såfremt der ikke havde været foretaget opskrivninger udgør kr. 2.404.499.

Selskabet anvender normalindtjeningsmetoden til fastsættelse af dagsværdien for grunde og bygninger.

Fastsættelse af dagsværdien er baseret på et forventet normaliseret driftsresultat på tkr. 390 og et afkastkrav på 4,75. Afkastkravet er fastlagt under hensyntagen til ejendommens beliggenhed, alder, vedligeholdelsesstand og udlejningsgrad, herunder vilkår og betingelser i lejekontrakter.

Der har ikke været anvendt ekstern vurderingsmand ved fastsættelse af dagsværdien på ejendommen.

5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Anskaffelsessum 1. juli 2022	459.911	459.911
Anskaffelsessum 30. juni 2023	459.911	459.911
Afskrivninger 1. juli 2022	434.911	434.911
Afskrivninger 30. juni 2023	434.911	434.911
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	25.000	25.000

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
6 Kortfristet gæld til kreditinstitutter		
Forfald efter 5 år	618.686	669.007
Forfald 1-5 år	204.507	201.357
Forfald inden 1 år	49.521	51.245
	872.714	921.609

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter tkr. 873 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør tkr. 7.341.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på tkr. 2.700 med pant i grunde og bygninger til sikkerhed for tilknyttede virksomheders gæld til kredit institutter. Gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen tkr. 0. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør tkr. 5.495.

Leasing- og lejeforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en restløbetid på 22 måneder á 2.317, i alt tkr. 51.

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Achille Melis Holding ApS som administrationselskab samt med øvrige danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter, med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter. Hæftelsen er subsidiært og begrænset til moderselskabets forholdsvise ejerandel i selskabet.