

Café Nero Danmark ApS

CVR-nr. 34 70 43 68

Årsrapport for regnskabsåret 13.09.12 - 31.12.13

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.07.14

Nizami Alievski
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Anvendt regnskabspraksis	12 - 15
Noter	16 - 19

Selskabet

Café Nero Danmark ApS
Lyngby Hovedgade 51 st. tv.
2800 Kongens Lyngby
Hjemsted: Lyngby-Taarbæk
CVR-nr.: 34 70 43 68

Direktion

Nizami Alievski
Umit Akman

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nykredit Bank

Modervirksomhed

Skofeber ApS, Brøndby

Dattervirksomheder

Café de Picasso ApS, Lyngby-Taarbæk
Café de Picasso Kultorvet ApS, Lyngby-Taarbæk

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 13.09.12 - 31.12.13 for Café Nero Danmark ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kongens Lyngby, den 10. juli 2014

Direktionen

Nizami Alievski

Umit Akman

Til kapitalejeren i Café Nero Danmark ApS**PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

Vi har revideret årsregnskabet for Café Nero Danmark ApS for regnskabsåret 13.09.12 - 31.12.13, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Forbehold*Grundlag for afkræftende konklusion*

Ledelsen har i note 1 anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi tager forbehold for grundlaget for regnskabsaflæggelsen, da forudsætningerne for fortsat drift efter vores opfattelse ikke er til stede. Årsregnskabet burde derfor være aflagt efter realisationsprincippet. Årets resultat og egenkapitalen vil efter vores skøn blive reduceret væsentligt, såfremt årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet.

Der er i årsregnskabet indregnet en kassebeholdning på t.DKK 400. Der er ikke foretaget en optælling og afstemning af kassebeholdningen pr. 31.12.13. Kassebeholdningen er efter vores opfattelse ikke opgjort korrekt. Vi har ikke kunnet opnå fornøden dokumentation for værdien af den indregnede værdi og tager derfor forbehold for størrelsen heraf.

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.13 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 13.09.12 - 31.12.13 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

ERKLÆRINGER I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet har ikke overholdt bogføringslovens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til selskabets art og omfang, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Der er i årets løb ikke foretaget rettidig indberetning af A-skat og moms til SKAT, ligesom den mangelfulde dokumentation for bogføring kan medføre, at der er foretaget urigtige indberetninger heraf, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabets årsrapport er ikke indberettet til Erhvervsstyrelsen inden for den i årsregnskabsloven fastsatte frist, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har tabt over 50% af selskabskapitalen. Ledelsen har ikke inden for lovens tidsfrister redegjort for selskabets økonomiske stilling og om fornødent stillet forslag om foranstaltninger, der bør træffes, herunder selskabets opløsning, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Som det fremgår af den afkræftende konklusion, er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.13 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 13.09.12 - 31.12.13 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aalborg, den 10. juli 2014

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Henrik Bjørn

Statsaut. revisor

Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive café og restauration og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold

Resultatopgørelsen for tiden 13.09.12 - 31.12.13 udviser et resultat på DKK -679.984. Balancen viser en egenkapital på DKK -599.984.

Selskabet har i regnskabsåret 13.09.12 - 31.12.13 haft en omsætning, og dermed et resultat af den ordinære drift, der har været lavere end forventet, og det har ikke været muligt at opnå positiv drift. Året har samtidig været præget af manglende økonomisk styring og mangel på den nødvendige løbende styring af likviditet og finansiering af opbygningen af selskabets aktiviteter. Dette har medført, at der pr. 31.12.13 er en væsentlig gæld, som selskabet ikke har været i stand til at betale ved forfald.

Der er sat mange kræfter ind på at etablere den nødvendige økonomiske og likviditetsmæssige styring, og det er ledelsens opfattelse, at selskabet har gode forudsætninger for at drive en rentabel virksomhed.

Det er således ledelsens forventning, at selskabets forfaldne gældsforpligtelser vil kunne afvikles i løbet af regnskabsåret 01.01.14 - 31.12.14.

Ledelsen bedømmer, at disse forhold vil kunne sikre selskabets likviditet i regnskabsåret 01.01.14 - 31.12.14 og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om selskabets fortsatte drift.

Ledelsen er bekendt med, at overstående skøn og vurderinger er forbundet med usikkerhed. Det er i midlertid ledelsens opfattelse, at disse er forsvarlige.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

	13.09.12
	31.12.13
Note	DKK

Bruttofortjeneste	688.214
--------------------------	----------------

2 Personaleomkostninger	-1.176.593
-------------------------	------------

Resultat før af- og nedskrivninger	-488.379
---	-----------------

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-213.918
---	----------

Resultat af primær drift	-702.297
---------------------------------	-----------------

Nedskrivning af finansielle aktiver	-80.000
-------------------------------------	---------

Andre finansielle omkostninger	-83.255
--------------------------------	---------

Resultat før skat	-865.552
--------------------------	-----------------

Skat af årets resultat	185.568
------------------------	---------

Årets resultat	-679.984
-----------------------	-----------------

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-679.984
-------------------	----------

I alt	-679.984
--------------	-----------------

AKTIVER		
Note		31.12.13
		DKK
Goodwill		158.333
Immaterielle anlægsaktiver i alt		158.333
Produktionsanlæg og maskiner		237.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		577.002
3	Materielle anlægsaktiver i alt	814.502
4	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10
	Andre tilgodehavender	390.000
Finansielle anlægsaktiver i alt		390.010
Anlægsaktiver i alt		1.362.845
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		61.732
Varebeholdninger i alt		61.732
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		291.000
Tilgodehavende selskabsskat		197.161
Andre tilgodehavender		23.595
Tilgodehavender i alt		511.756
Likvide beholdninger		399.686
Omsætningsaktiver i alt		973.174
Aktiver i alt		2.336.019

PASSIVER

Note		31.12.13
		DKK
	Selskabskapital	80.000
	Overført resultat	-679.984
5	Egenkapital i alt	-599.984
	Hensættelser til udskudt skat	11.593
	Hensatte forpligtelser i alt	11.593
	Gæld til kreditinstitutter	816.005
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	303.458
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.130.995
	Anden gæld	673.952
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.924.410
	Gældsforpligtelser i alt	2.924.410
	Passiver i alt	2.336.019

6 Eventualforpligtelser

7 Sikkerhedsstillelser

8 Kontraktlige forpligtelser

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Der er ikke angivet sammenligningstal, da der er tale om selskabets første regnskabsår.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 valgt at undlade at udarbejde 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.

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.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Afskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. For selskabet er anvendt følgende brugstider:

	Brugstid, år
Goodwill	5
Indretning lejede lokaler	5
Driftsmateriel og inventar	5

Nyanskaffelser af produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar med kostpris på under DKK 12.300 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, kursregulering af fremmed valuta samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer.

Skatter

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning.

Andre tilgodehavender består af deposita, der måles til amortiseret kostpris.

Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet eller nettorealiseringspris, hvor denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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.

Gældsforpligtelser

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

1. Regnskabsmæssig usikkerhed om going concern

I årsregnskabet for regnskabsåret 13.09.12 - 31.12.13 er følgende usikkerhed om going concern væsentlig at bemærke, idet det har haft betydelig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et resultat på DKK -679.984 og egenkapitalen pr. 31.12.13 udgør DKK -599.984, og der kan derfor opstå tvivl om selskabets evne til at fortsætte sin drift.

Selskabet har i regnskabsåret 13.09.12 - 31.12.13 haft en omsætning, og dermed et resultat af den ordinære drift, der har været lavere end forventet, og det har ikke været muligt at opnå positiv drift. Året har samtidig været præget af manglende økonomisk styring og mangel på den nødvendige løbende styring af likviditet og finansiering af opbygningen af selskabets aktiviteter. Dette har medført, at der pr. 31.12.13 er en væsentlig gæld, som selskabet ikke har været i stand til at betale ved forfald.

Der er sat mange kræfter ind på at etablere den nødvendige økonomiske og likviditetsmæssige styring, og det er ledelsens opfattelse, at selskabet har gode forudsætninger for at drive en rentabel virksomhed.

Det er således ledelsens forventning, at selskabets forfaldne gældsforpligtelser vil kunne afvikles i løbet af regnskabsåret 01.01.14 - 31.12.14.

Ledelsen bedømmer, at disse forhold vil kunne sikre selskabets likviditet i regnskabsåret 01.01.14 - 31.12.14 og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om selskabets fortsatte drift.

Ledelsen er bekendt med, at overstående skøn og vurderinger er forbundet med usikkerhed. Det er i midlertid ledelsens opfattelse, at disse er forsvarlige.

Herudover er selskabet påvirket af risici og usikkerheder, som kan føre til, at de faktiske resultater kan afvige fra skønnene.

13.09.12
31.12.13
DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	1.161.554
Andre omkostninger til social sikring	15.039
I alt	1.176.593

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Tilgang i året	300.000	686.753
Kostpris pr. 31.12.13	300.000	686.753
Afskrivninger i året	62.500	109.751
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.13	62.500	109.751
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.13	237.500	577.002

31.12.13
DKK

4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Tilgang i året	80.010
Kostpris pr. 31.12.13	80.010
Nedskrivninger i året	-80.000
Nedskrivninger pr. 31.12.13	-80.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.13	10

Tilknyttede virksomheder

Navn	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Café de Picasso ApS, Lyngby-Taarbæk	100%	1.516.396	755.253
Café de Picasso Kultorvet ApS, Lyngby-Taarbæk	100%	-537.316	-617.316

5. Egenkapital

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat
<i>Egenkapitalopgørelse 13.09.12 - 31.12.13</i>		
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	80.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	-679.984
Saldo pr. 31.12.13	80.000	-679.984

6. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for dattervirksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Dattervirksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør t.DKK 275.

7. Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter t.DKK 815 er der givet virksomhedspant t.DKK 1.000 omfattende goodwill, lejemål, driftsmateriel og inventar. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 973.

8. Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået en huslejekontrakt. Den månedlige ydelse udgør t.DKK 65.