

Café de Picasso Kultorvet ApS

CVR-nr. 35 02 60 96

Årsrapport for regnskabsåret 15.01.13 - 31.12.13

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.07.14

Nizami Alievski
Dirigent



STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

BEIERHOLM – medlem af HLB International
- et verdensomspændende netværk af uafhængige revisionsfirmaer og virksomhedsrådgivere

Aalborg
Voergaardvej 2
9200 Aalborg SV

Tel.: 98 18 72 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Anvendt regnskabspraksis	12 - 15
Noter	16 - 18

Selskabet

Café de Picasso Kultorvet ApS
Kultorvet 15
1175 København K
Hjemsted: København
CVR-nr.: 35 02 60 96

Direktion

Nizami Alievski
Umit Akman

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nykredit Bank

Modervirksomhed

Café Nero Danmark ApS

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 15.01.13 - 31.12.13 for Café de Picasso Kultorvet 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.

København, den 10. juli 2014

Direktionen

Nizami Alievski

Umit Akman

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

København, den 2014

Dirigent

Nizami Alievski

Til kapitalejeren i Café de Picasso Kultorget ApS

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for Café de Picasso Kultorget ApS for regnskabsåret 15.01.13 - 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.

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 15.01.13 - 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 15.01.13 - 31.12.13 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aalborg, den 10. juli 2014

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Henrik Bjørn

Statsaut. revisor

Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter består i etablering og opbygning af samt formidling af totalløsninger til restaurations- og cafekoncepter samt drift af restauranter og cafeer.

Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold

Resultatopgørelsen for tiden 15.01.13 - 31.12.13 udviser et resultat på DKK -617.316. Balancen viser en egenkapital på DKK -537.316.

Aktiviteten i regnskabsåret har primært været opbygning af cafekoncept og indretning af lokaler i forbindelse hermed. Opstarten har været præget af store forsinkelser og problemer med at få færdiggjort indretningen og dermed at få skabt omsætning i selskabet. Disse udfordringer er fortsat ind i 2014, men på regnskabsafslæggelsestidspunktet er der kommet drift i cafeen.

Opstarten 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 til søsterselskab, som selskabet ikke har været i stand til at betale ved forfald.

Efter regnskabsårets udløb er gælden til søsterselskabet pr. 31.12.13 indbetalt, men der udestår et uafklaret mellemværende med en kreditor, idet ledelsen ikke mener, at ombygningen har været håndteret korrekt af leverandøren heraf, hvorfor dennes tilgodehavende bestrides.

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

Ledelsen bedømmer, at dette 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 imidlertid 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.

	15.01.13
	31.12.13
	DKK
Bruttotab	-769.658
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-44.336
Resultat af primær drift	-813.994
Andre finansielle omkostninger	-9.094
Resultat før skat	-823.088
Skat af årets resultat	205.772
Årets resultat	-617.316
Forslag til resultatdisponering	
Overført resultat	-617.316
I alt	-617.316

AKTIVER		31.12.13
		DKK
Note		
	Produktionsanlæg og maskiner	711.549
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	367.611
2	Materielle anlægsaktiver i alt	1.079.160
	Anlægsaktiver i alt	1.079.160
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	94.117
	Varebeholdninger i alt	94.117
	Tilgodehavende selskabsskat	255.712
	Andre tilgodehavender	781.693
	Tilgodehavender i alt	1.037.405
	Likvide beholdninger	2.571
	Omsætningsaktiver i alt	1.134.093
	Aktiver i alt	2.213.253

PASSIVER		31.12.13
		DKK
Note		
	Selskabskapital	80.000
	Overført resultat	-617.316
3	Egenkapital i alt	-537.316
	Hensættelser til udskudt skat	49.940
	Hensatte forpligtelser i alt	49.940
	Gæld til kreditinstitutter	275.991
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	888.931
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.535.707
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.700.629
	Gældsforpligtelser i alt	2.700.629
	Passiver i alt	2.213.253

4 Eventualforpligtelser

5 Sikkerhedsstillelser

6 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.

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

Bruttotab

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

	Brugstid, år
Indretning af lejede lokaler	5
Andre anlæg, 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

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.

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 15.01.13 - 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 -617.316 og egenkapitalen pr. 31.12.13 udgør DKK -537.316, og der kan derfor opstå tvivl om selskabets evne til at fortsætte sin drift.

Aktiviteten i regnskabsåret har primært været opbygning af cafekoncept og indretning af lokaler i forbindelse hermed. Opstarten har været præget af store forsinkelser og problemer med at få færdiggjort indretningen og dermed at få skabt omsætning i selskabet. Disse udfordringer er fortsat ind i 2014, men på regnskabsaflæggelsestidspunktet er der kommet drift i cafeen.

Opstarten 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 til søsterselskab, som selskabet ikke har været i stand til at betale ved forfald.

Efter regnskabsårets udløb er gælden til søsterselskabet pr. 31.12.13 indbetalt, men der udestår et uafklaret mellemværende med en kreditor, idet ledelsen ikke mener, at ombygningen har været håndteret korrekt af leverandøren heraf, hvorfor dennes tilgodehavende bestrides.

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

Ledelsen bedømmer, at dette 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 imidlertid 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.

2. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Tilgang i året	735.554	387.942
Kostpris pr. 31.12.13	735.554	387.942
Afskrivninger i året	24.005	20.331
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.13	24.005	20.331
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.13	711.549	367.611

3. Egenkapital

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat
<i>Egenkapitalopgørelse 15.01.13 - 31.12.13</i>		
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	80.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	-617.316
Saldo pr. 31.12.13	80.000	-617.316

4. 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 medlemværende mellem Café de Picasso ApS og pengeinstitut samt for medlemværende mellem Café Nero Danmark ApS og pengeinstitut.

Den samlede gæld til pengeinstitut udgør pr. 31.12.13 t.DKK 816.

5. Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter t.DKK 276 er der givet virksomhedspant t.DKK 360 omfattende varelager, andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 1.173.

6. Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået en lejeaftale med en restløbetid på 76 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 59.