
Café Opera ApS

CVR-nr.: 37611298

Banegårdspladsen 11
8000 Aarhus C

Årsrapport
1. januar 2022 - 31. december 2022

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den**

30/06/2023

Marianne Andersen
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Erklæringer

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Egenkapitalopgørelse

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden Café Opera ApS
Banegårdspladsen 11
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 37611298
Regnskabsår: 01/01/2022 - 31/12/2022

Revisor COMPU REVISION A/S
Banegårdspladsen 2, 1 tv
8000 Aarhus C
DK Danmark
CVR-nr.: 15618175
P-enhed: 1000951259

Ledespåtegning

Efterfølgende årsrapport for perioden 1/1 - 31/12 2022 for Café Opera ApS, der udviser et resultat på kr. -688.111 samt en egenkapital på kr. -1.766.233, godkendes og indstilles hermed til generalforsamlingens vedtagelse.

Direktionen erklærer i denne forbindelse:

- at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og eventuelle standarders krav, og
- at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver samt årets resultat.

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

Aarhus, den 22/06/2023

Direktion

Marianne Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Café Opera ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Café Opera ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balancen og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedr. fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten usikkerhed ved going concern i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende er usikkert, om der kan oppebæres den nødvendige driftsindtjening og om der fortsat kan opnås tilsagn ift. finansiering af driften og facilitering af selskabets gældsforpligtelser. Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil kunne sikre den nødvendige likviditet, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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. Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion. En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis. Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 22/06/2023

COMPU REVISION A/S
CVR-nr.: 15618175
Peder Bille, mne167
Reg. revisor H.D.

Ledelsesberetning

Aktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive en restaurationsvirksomhed i Aarhus Midtby.

Den økonomiske stilling

Bruttofortjenesten for 2022 udgør kr. 204.175, mens årets resultat efter skat udgør kr. -688.111.

Egenkapitalen er ved regnskabsårets udløb kr. -1.766.233.

Ovenstående oversigt over den økonomiske stilling pr. 31/12 2022 er efter direktionens vurdering ikke tilfredsstillende.

Selskabets ledelse, ejerkreds og søsterselskaber bakker op om den fortsatte drift og finansierings-forholdene, og der er i den forbindelse underskrevet støtteerklæring.

På baggrund heraf aflægges årsrapporten med fortsat drift for øje.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsafslutningen er selskabet lånt til banken kr. 3.725.596 blevet indfriet af moderselskabet, som herefter finansierer selskabet.

Der er efter direktionens skøn ikke indtruffet andre betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som væsentlig vil kunne forrykke selskabets økonomiske stilling.

Forventninger til fremtiden

Selskabets direktion forventer en positiv udvikling i selskabets indtjening og konsolidering.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens klasse B, og er aflagt i danske kroner samt tilvalg af regnskabsklasse C.

Der er anvendt følgende regnskabspraksis, som er lig med sidste år;

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning af dagens salg indregnes i resultatopgørelsen. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, administrationsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

Restværdi er fastsat til 0 kr. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

		Restværdi:
Inventar og driftsmidler.....	10 år	0%
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0%

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi

Selskabsskat

I resultatopgørelsen udgiftsføres den beregnede skat, som kan henføres til årets resultat.

Årets resultat før skat svarer ikke til årets skattepligtige indkomst, idet der principielt forekommer følgende afvigelser:

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Tidsbestemte afvigelser, som skyldes, at indtægter og omkostninger ikke henføres til samme periode i årsrapport og skatteopgørelse.

Permanente afvigelser, som består af ikke-skattepligtige indtægter og ikke-fradragsberettigede udgifter, som indgår i det regnskabsmæssige resultat, skal ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Udskudt skat

Udskudt skat afsættes med 22% af forskellen på de regnskabsmæssige og skattemæssige værdier for immaterielle og materielle anlægsaktiver. Årets eventuelle regulering af den udskudte skat foretages via resultatopgørelsen.

Gæld

Samtlige gældsposter er optaget til nominelle værdier. Kortfristet gæld omfatter udelukkende udeståender, som er forfaldne indenfor 1 år.

Resultatopgørelse 1. jan. 2022 - 31. dec. 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		204.175	755.349
Personaleomkostninger	1	-343.502	-490.380
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-537.609	-537.609
Resultat af ordinær primær drift		-676.936	-272.640
Andre finansielle indtægter	3	14.664	13.617
Øvrige finansielle omkostninger	4	-218.253	-223.331
Ordinært resultat før skat		-880.525	-482.354
Skat af årets resultat	5	192.414	106.341
Årets resultat		-688.111	-376.013
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-688.111	-376.013
I alt		-688.111	-376.013

Oplysning om modregnede beløb, Bruttoværdi	Note 6
--	-----------

Balance 31. december 2022

Aktiver

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		210.697	336.504
Indretning af lejede lokaler		1.053.860	1.465.662
Materielle anlægsaktiver i alt	7	1.264.557	1.802.166
Deposita		510.000	510.000
Finansielle anlægsaktiver i alt		510.000	510.000
Anlægsaktiver i alt		1.774.557	2.312.166
Råvarer og hjælpematerialer		144.066	105.267
Varebeholdninger i alt		144.066	105.267
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		815.078	1.359.330
Tilgodehavende skat		197.577	115.775
Andre tilgodehavender		181.918	662.970
Periodeafgrænsningsposter		0	60.000
Tilgodehavender i alt		1.194.573	2.198.075
Likvide beholdninger		139.205	1.500
Omsætningsaktiver i alt		1.477.844	2.304.842
AKTIVER I ALT		3.252.401	4.617.008

Balance 31. december 2022

Passiver

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.		50.000	50.000
Overført resultat		-1.816.233	-1.128.122
Egenkapital i alt		-1.766.233	-1.078.122
Hensættelse til udskudt skat		129.138	123.975
Hensatte forpligtelser i alt		129.138	123.975
Gæld til banker		3.725.596	3.733.421
Langfristede gældsforpligtelser i alt	8	3.725.596	3.733.421
Gæld til banker			904.765
Leverandører af varer og tjenesteydelser		605.302	421.333
Skyldig moms og afgifter		94.927	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		48.032	103.666
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		415.639	407.970
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.163.900	1.837.734
Gældsforpligtelser i alt		4.889.496	5.571.155
PASSIVER I ALT		3.252.401	4.617.008

Egenkapitalopgørelse 1. jan. 2022 - 31. dec. 2022

	Registreret kapital mv.	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo	50.000	-1.128.122	-1.078.122
Betalt udbytte	0	0	0
Årets resultat	0	-688.111	-688.111
Egenkapital, ultimo	50.000	-1.816.233	-1.766.233

Ingen ændringer i kapitalforholdene de seneste 5 år.

Noter

1. Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Løn og gager	325.459	461.575
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	14.881	27.350
Øvrige personaleforhold	3.162	1.455
I alt	343.502	490.380

Det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsperioden udgjorde 1 medarbejder, hvilket er 1 mindre end forrige regnskabsår.

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2022	2021
	kr.	kr.
Inventar og driftsmidler	125.807	125.807
Indretning af lejede lokaler	411.802	411.802
I alt	537.609	537.609

3. Andre finansielle indtægter

Selskabets finansieringsindtægter på kr. 14.664 vedrører renter på mellemværende med nærtstående parter.

4. Øvrige finansielle omkostninger

Af selskabets finansieringsudgifter på kr. 218.253 vedrører kr. 9.981 renter på mellemværende med nærtstående parter.

5. Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	-197.577	-115.775
Ændring af udskudt skat	5.163	9.434
Regulering vedrørende tidligere år	0	0
	-192.414	-106.341

Der er i perioden indbetalt kr. -115.775 i koncernskat.

6. Oplysning om modregnede beløb, Bruttoværdi

Indeholdt i bruttofortjenesten på kr. 204.175 er indeholdt kr. 473.410 i godtgørelse på lønkomensation, komensation for selvstændige og komensation på faste omkostninger i forbindelse med Covid-19 fordelt således:

Faste omkostninger: kr. 421.229

Lønkomensation: kr. 48

Komensation for selvstændige: kr. 52.133

7. Materielle anlægsaktiver i alt

	Inventar og driftsmidler kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.258.069	4.118.019
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
Kostpris ultimo	1.258.069	4.118.019
Af- og nedskrivning primo	921.565	2.652.357
Årets afskrivning	125.807	411.802
Tilbageførsel ved afgang	0	0
Af- og nedskrivning ultimo	1.047.372	3.064.159
Regnskabsmæssig værdi ultimo	210.697	1.053.860

8. Langfristede gældsforpligtelser i alt

Langfristet gæld kr. 3.725.596 bliver indfriet primo 2023 og erstattes af et 5 årige afdragsfrit lån fra moderselskabet.

9. Oplysning om usikkerhed om going concern

Ledelsen og kapitalejerne bekræfter at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes og er tilstrækkelige. Der er endvidere underskrevet støtteerklæring fra koncernforbundne selskaber.

Ledelsen forventer en forbedret udvikling omkring selskabets drifts- og kapitalforhold, således egenkapitalen forbedres i 2023.

På baggrund heraf aflægges årsregnskabet med fortsat drift for øje.

10. Oplysning om eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet en huslejeforpligtelse med en månedlig leje på kr. 110.846. Lejekontrakten kan tidligst opsiges den 1. september 2026 og har herefter en opsigelsesperiode på 12 måneder.

Selskabet har ydermere indgået leasingaftale på en Citroen Berlingo med en månedlig leasingydelse på kr. 1.664.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med DHS Aarhus Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2016 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber samt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

11. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Til sikkerhed for bankengagement er der tegnet et virksomhedspant på kr. 500.000.

12. Information om gennemsnitligt antal ansatte

Gennemsnitligt antal ansatte

2022

1