

Årsredovisning för
Werners Bistro AB
559144-6637
Räkenskapsåret
2022-10-01 - 2023-09-30

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	2
Balansräkning	3-4
Noter	5-7

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma **2024-06-27**. Stämman beslöt också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

GÖTEBORG 2024-06-27



.....
Michael Werner
Styrelseordförande

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Werners Bistro AB, 559144-6637 får härmed avge årsredovisning för 2022-10-01 - 2023-09-30.

Verksamheten

Allmänt om verksamheten

Bolaget bedriver kombinerad restaurang och café samt därmed förenlig verksamhet.

Styrelsen har sitt säte i Västra Götalands län, Göteborgs kommun.

Flerårsöversikt

	2022/2023	2021/2022	2020/2021	Belopp i kr 2019/2020
Nettoomsättning	7 944 039	8 795 228	5 192 337	4 342 074
Resultat efter finansiella poster	49 917	1 051 731	-3 733	-99 354
Soliditet, %	39	34	12	12

Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Reserv- fond	Fritt eget kapital
Vid årets början	50 000		965 187
<i>Disposition enl årsstämmobeslut</i>			
Årets resultat			8 676
Vid årets slut	50 000		973 863

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under räkenskapsåret har bolaget utsatts för ett bedrägeri som polisanmälts och en process har drivits för att få tillbaka stulna bankmedel. På nya räkenskapsåret blev processen klar och effekten blev att 288 725 kronor kostnadsförts i bokslutet 2023-09-30.

Resultatdisposition

	Belopp i kr
Styrelsen föreslår att till förfogande stående medel:	
balanserat resultat	965 187
årets resultat	8 676
Totalt	973 863
disponeras för	973 863
balanseras i ny räkning	973 863
Summa	

Bolagets resultat och ställning framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar med tilläggsupplysningar.

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2022-10-01- 2023-09-30</i>	<i>2021-10-01- 2022-09-30</i>
Rörelseintäkter, lagerförändring m.m.			
Nettoomsättning		7 944 039	8 795 228
Förändringar av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning		-	62 500
Övriga rörelseintäkter		564 951	60 265
Summa rörelseintäkter, lagerförändring m.m.		8 508 990	8 917 993
Rörelsekostnader			
Råvaror och förnödenheter		-2 909 614	-3 255 915
Övriga externa kostnader		-2 716 109	-1 675 782
Personalkostnader	2	-2 669 286	-2 667 294
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-148 775	-256 912
Summa rörelsekostnader		-8 443 784	-7 855 903
Rörelseresultat		65 206	1 062 090
Finansiella poster			
Räntekostnader och liknande resultatposter		-15 289	-10 359
Summa finansiella poster		-15 289	-10 359
Resultat efter finansiella poster		49 917	1 051 731
Bokslutsdispositioner			
Resultat före skatt		49 917	1 051 731
Skatter			
Skatt på årets resultat		-41 241	-225 370
Årets resultat		8 676	826 361

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-09-30</i>	<i>2022-09-30</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Goodwill	3	-	87 500
Summa immateriella anläggningstillgångar		-	87 500
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	4	88 524	133 035
Förbättringsutgifter på annans fastighet	5	344 102	192 496
Summa materiella anläggningstillgångar		432 626	325 531
Summa anläggningstillgångar		432 626	413 031
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.			
Råvaror och förnödenheter		286 700	247 000
Summa varulager		286 700	247 000
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		-	37 030
Övriga fordringar		1 123 632	252 799
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		507 448	47 531
Summa kortfristiga fordringar		1 631 080	337 360
Kassa och bank			
Kassa och bank		275 599	1 999 717
Summa kassa och bank		275 599	1 999 717
Summa omsättningstillgångar		2 193 379	2 584 077
SUMMA TILLGÅNGAR		2 626 005	2 997 108

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-09-30</i>	<i>2022-09-30</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		50 000	50 000
Summa bundet eget kapital		50 000	50 000
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		965 187	138 826
Årets resultat		8 676	826 361
Summa fritt eget kapital		973 863	965 187
Summa eget kapital		1 023 863	1 015 187
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		322 960	12 246
Skatteskulder		175 939	134 698
Övriga skulder		832 625	1 587 632
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		270 618	247 345
Summa kortfristiga skulder		1 602 142	1 981 921
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		2 626 005	2 997 108

Noter

Belopp i kr om inget annat anges.

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag.

Avskrivningsprinciper för anläggningstillgångar

Avskrivningar enligt plan baseras på ursprungliga anskaffningsvärden och beräknad nyttjandeperiod. Följande avskrivningstider tillämpas:

<i>Anläggningstillgångar</i>	<i>År</i>
Immateriella anläggningstillgångar:	
-Goodwill	5
Materiella anläggningstillgångar:	
-Förbättringsutgifter på annans fastighet	20
-Inventarier, verktyg och installationer	5

Skillnaden mellan ovan nämnda avskrivningar och skattemässigt gjorda avskrivningar redovisas som ackumulerade överavskrivningar, vilka ingår i obeskattade reserver.

Definition av nyckeltal

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader, men före extraordinära intäkter och kostnader.

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt (20,6 %) i förhållande till balansomslutningen.

Not 2 Personal

Personal

	<i>2022-10-01- 2023-09-30</i>	<i>2021-10-01- 2022-09-30</i>
Medelantalet anställda	8	8
Summa	8	8

Not 3 Goodwill

	2023-09-30	2022-09-30
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	1 050 000	1 050 000
Vid årets slut	1 050 000	1 050 000
Akkumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-962 500	-752 500
-Årets avskrivning enligt plan	-87 500	-210 000
Vid årets slut	-1 050 000	-962 500
Redovisat värde vid årets slut	-	87 500

Not 4 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-09-30	2022-09-30
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	239 515	177 679
-Nyanskaffningar		61 836
Vid årets slut	239 515	239 515
Akkumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-106 480	-67 854
-Årets avskrivning anskaffningsvärden	-44 511	-38 626
Vid årets slut	-150 991	-106 480
Redovisat värde vid årets slut	88 524	133 035

Not 5 Förbättringsutgifter på annans fastighet

	2023-09-30	2022-09-30
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Vid årets början	223 054	223 054
-Övriga investeringar	168 370	85 997
Vid årets slut	391 424	309 051
<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan:</i>		
-Vid årets början	-30 558	-22 272
-Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-16 764	-8 286
Vid årets slut	-47 322	-30 558
<i>Akkumulerade nedskrivningar:</i>		
Vid årets slut		
Redovisat värde vid årets slut	344 102	278 493

Not 6 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Ställda säkerheter

	2023-09-30	2022-09-30
<i>Ställda panter och säkerheter</i>		
Företagsinteckning	1 050 000	1 050 000
Hysesgaranti	121 000	121 000

Underskrifter

GÖTEBORG 2024-06-27

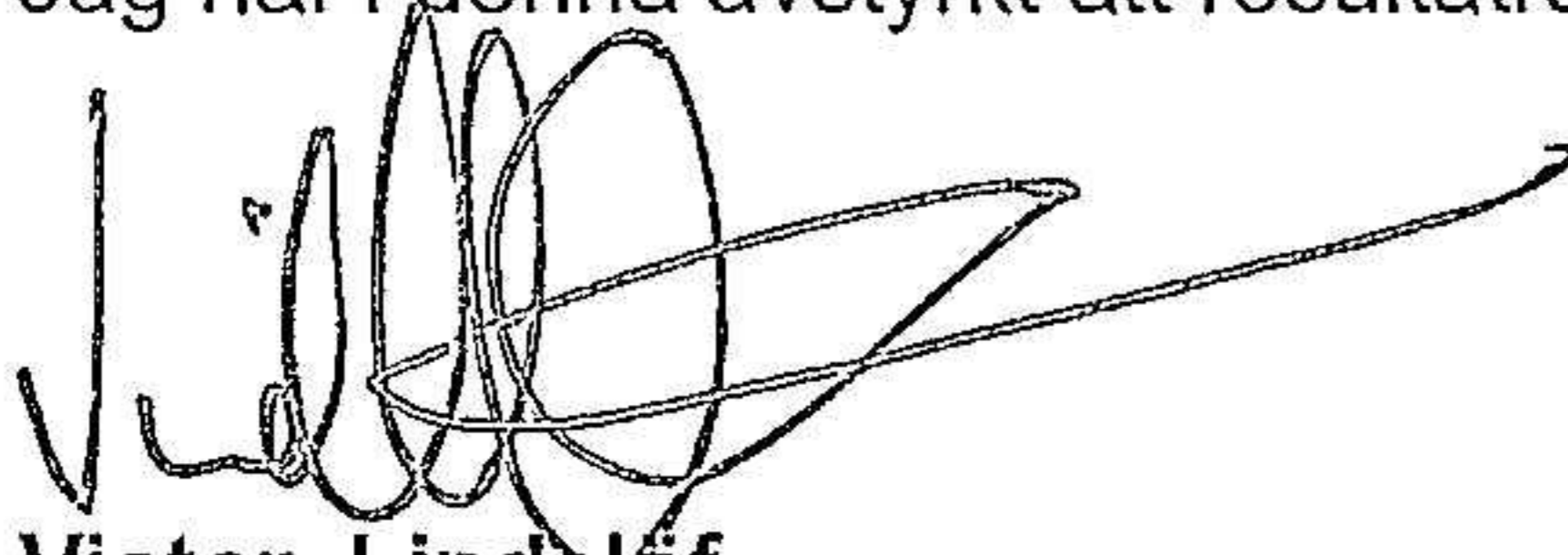


Michael Werner
Styrelseordförande

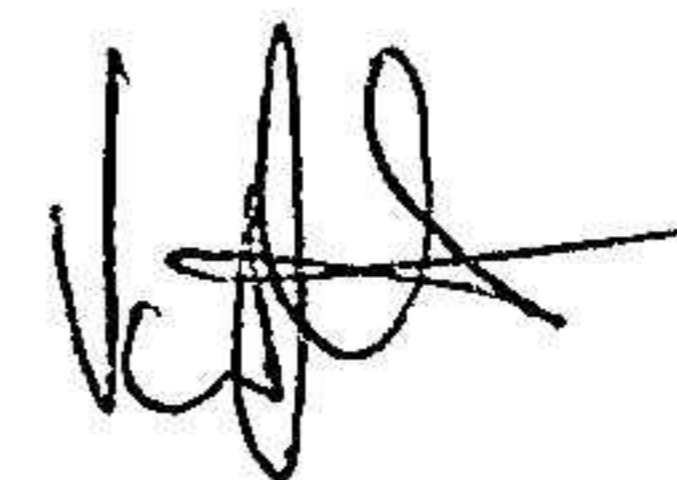


Madeleine Werner
Styrelseledamot

Min revisionsberättelse har lämnats den 27/6-2024.
Jag har i denna avstyrkt att resultaträkningen och balansräkningen fastställs.



Victor Lindelöf
Auktoriserad revisor



REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Werners Bistro AB
Org.nr. 559144-6637

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden med avvikande mening

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Werners Bistro AB för räkenskapsåret 2022-10-01 -- 2023-09-30.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen, på grund av hur betydelsefullt det förhållande som beskrivs i avsnittet "Grund för uttalanden" är, inte upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger inte en rättvisande bild av Werners Bistro ABs finansiella ställning per den 30 september 2023 eller av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Som en följd av det förhållande som beskrivs i avsnittet "Grund för uttalanden" avstyrker jag att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Jag har i revisionen inte på ett tillförlitligt sätt kunnat säkerställa fullständigheten i intäkterna. Intäkterna har inte kunnat stämmas av mot GrandTotal i kassaregistret samtidigt som jag inte kunnat säkerställa transaktionsflödet avseende z-rapporter kopplade till bankinsättningar och övriga betalmedel.

Jag har heller inte på ett tillförlitligt sätt kunnat säkerställa värdet av bolagets kontantkassa som per balansdagen utgör 218 597 kr av posten "Kassa och Bank" i årsredovisningen.

I balansräkningen under posten "Övriga fordringar" förekommer per balansdagen fordringar på aktieägare/styrelseledamot om 805 540 kr som jag ej kunnat bedöma återbetalningsförmågan för.

Det saknas i förvaltningsberättelsen information om styrelsens bedömning av bolagets resultatutveckling och finansieringsförmåga på nya räkenskapsåret.

Bristerna ovan är väsentliga för revisionen och jag anser att stor del av posterna ovan saknar substans och är föremål för nedskrivning med väsentiga belopp.

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Jag är oberoende i förhållande till Werners Bistro AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Väsentlig osäkerhetsfaktor avseende antagandet om fortsatt drift

Bolagets kortfristiga skulder är i förhållande till identifierade kortfristiga fordringar höga samtidigt som likviditen är svag. Granskningen på nya räkenskapsåret visar även på förluster. Detta tyder på en väsentlig osäkerhetsfaktor som kan leda till tvivel om bolagets förmåga att försätta verksamheten.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.



Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande med avvikande mening respektive uttalande

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Werners Bistro AB för räkenskapsåret 2022-10-01 -- 2023-09-30 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Som en följd av det förhållande som beskrivs i avsnittet "Grund för uttalanden" avstyrker jag att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.

Jag tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Som framgår av min Rapport om årsredovisningen avstyrker jag bland annat att balansräkningen ska fastställas.

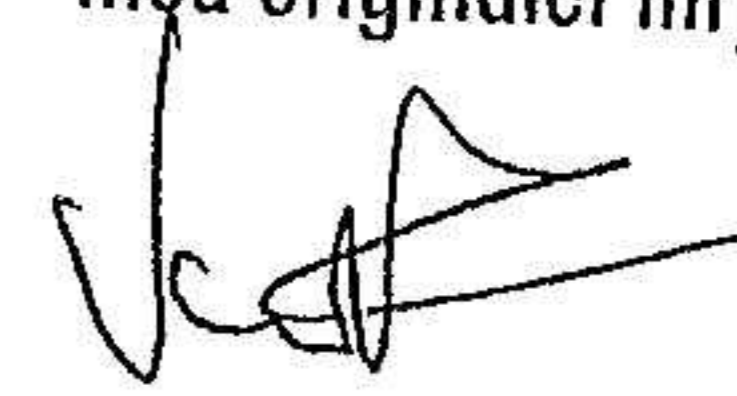
Jag har utfört revisionen enligt god revisionsd i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Jag är oberoende i förhållande till Werners Bistro AB enligt god revisorsd i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.



Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Anmärkningar

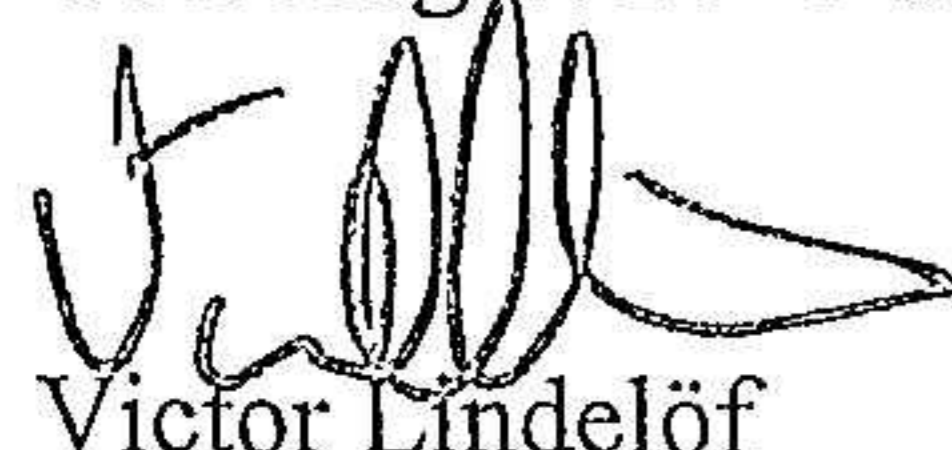
Bolaget har under räkenskapsåret inte i rätt tid och med rätt belopp vare sig redovisat eller betalat avdragen skatt, sociala avgifter eller mervärdesskatt.

Årsredovisningen har inte upprättats i sådan tid att det varit möjligt att, enligt 7 kap. 10 § aktiebolagslagen, hålla årsstämma inom sex månader efter räkenskapsårets utgång.

Per balansdagen har bolaget en fordran om 805 540kr gentemot ledamot tillika aktieägare. Fordringen är att likställa med ett förbjudet lån enligt ABL 21:1. Fordringen har inte reglerats på nya räkenskapsåret.

Jag har hos styrelsen påtalat brister i hanteringen av bokföringsmaterial och eftersläpningar i bokföringen. Styrelsen har inte fullgjort sina skyldigheter enligt 8:4 ABL, vilket föranleder anmärkning.

Göteborg 2024 -06 - 27



Victor Lindelöf
Auktoriserad revisor