

Heatherhill Merchant ApS

CVR-nr. 34607761

Årsrapport 2013

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31.05.2014

Dirigent

Navn: Christian Oliver Stjerna Degner-Elsner

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2013	10
Balance pr. 31.12.2013	11
Egenkapitalopgørelse for 2013	13
Noter	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Heatherhill Merchant ApS
Esplanaden 5, 3. tv.
1263 København K

CVR-nr.: 34607761
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.07.2012 - 31.12.2013

Direktion

Christian Oliver Stjerna Degner-Elsner

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
0900 København C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2012 - 31.12.2013 for Heatherhill Merchant ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2013 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2012 - 31.12.2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 31.05.2014

Direktion

Christian Oliver Stjerna Degner-Elsner

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Heatherhill Merchant ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Heatherhill Merchant ApS for regnskabsåret 01.07.2012 - 31.12.2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2012 - 31.12.2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at tage forbehold henvises til, at selskabet har tabt mere end 50 % af virksomhedskapitalen og således er omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabslovens § 119.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 31.05.2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Henrik Agner Hansen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at eje kapitalandele i Essential Foods P/S, sekundært er formålet international handel med varer, samt hermed beslægtet virksomhed efter direktionens skøn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på (239) t.kr. Balancen udgør 308 t.kr. og egenkapitalen (143) t.kr.

Det er selskabets første regnskabsår, omfattende perioden 01.07.2012-31.12.2013. Selskabet er stiftet ved kontant indskud af selskabskapitalen. Stiftelsesomkostninger udgør 4.470 kr.

Som følge af årets underskud har selskabet tabt mere end 50 % af virksomhedskapitalen og selskabet er således omfattet af kapitalbestemmelserne i selskabsloven. Selskabets ledelse forventer egenkapitalen reetableret via fremtidige driftoverskud i Essential Foods P/S.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Det er selskabets første regnskabsår, omfattende perioden 01.07.2012 – 31.12.2013. Der er som følge heraf ikke anført sammenligningstal.

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

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen,

Anvendt regnskabspraksis

når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

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 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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender fra slag og tjenesteydelser, transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af låneomkostninger, bankgebyrer og renteomkostninger, herunder transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

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 og med alle dets danske dattervirksomheder. 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 klarlægning 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. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelse for 2013

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>
Bruttofortjeneste		233.736
Personaleomkostninger	2	(286.922)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(5.593)</u>
Driftsresultat		(58.779)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(186.384)
Andre finansielle indtægter	4	20.094
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(67.027)</u>
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		(292.096)
Skat af ordinært resultat	6	<u>53.015</u>
Årets resultat		<u>(239.081)</u>
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		<u>(239.081)</u>
		<u>(239.081)</u>

Balance pr. 31.12.2013

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0
Materielle anlægsaktiver	7	<u>0</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		254.709
Udskudt skat	9	53.015
Finansielle anlægsaktiver	8	<u>307.724</u>
Anlægsaktiver		<u>307.724</u>
Aktiver		<u><u>307.724</u></u>

Balance pr. 31.12.2013

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>
Virksomhedskapital	10	80.000
Overført overskud eller underskud		<u>(222.988)</u>
Egenkapital		<u>(142.988)</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		435.712
Anden gæld		<u>15.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>450.712</u>
Gældsforpligtelser		<u>450.712</u>
Passiver		<u><u>307.724</u></u>
Going concern	1	
Eventualforpligtelser	11	

Egenkapitalopgørelse for 2013

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Indskud ved stiftelse	80.000	0	80.000
Dagsværdiregulering sikringsinstrumenter	0	16.093	16.093
Årets resultat	0	(239.081)	(239.081)
Egenkapital ultimo	80.000	(222.988)	(142.988)

Noter

1. Going concern

Selskabet har tabt mere end 50 % af virksomhedskapitalen. Selskabets ledelse forventer egenkapitalen reetableret via fremtidige driftoverskud i Essential Foods P/S.

Moderselskabet har givet tilsagn om at tilføre den fornødne likviditet, for at sikre den fortsatte drift frem til 31.05.2015.

	2013
	kr.
2. Personaleomkostninger	
Gager og løn	285.122
Andre omkostninger til social sikring	1.800
	286.922
	2013
	kr.
3. Af- og nedskrivninger	
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	5.593
	5.593
	2013
	kr.
4. Andre finansielle indtægter	
Øvrige finansielle indtægter	20.094
	20.094
	2013
	kr.
5. Andre finansielle omkostninger	
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	10.712
Øvrige finansielle omkostninger	56.315
	67.027
	2013
	kr.
6. Skat af ordinært resultat	
Ændring af udskudt skat	(53.015)
	(53.015)

Noter

	Andre anlæg, driftsmateri- el og inven- tar kr.
7. Materielle anlægsaktiver	
Tilgange	149.441
Afgange	(149.441)
Kostpris ultimo	0
Årets afskrivninger	(5.593)
Tilbageførsel ved afgange	5.593
Af- og nedskrivninger ultimo	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

	Kapitalandele i tilknyttede virksom- heder kr.	Udskudt skat kr.
8. Finansielle anlægsaktiver		
Tilgange	425.000	53.015
Kostpris ultimo	425.000	53.015
Andel af årets resultat	(186.384)	0
Dagsværdireguleringer	16.093	0
Nedskrivninger ultimo	(170.291)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	254.709	53.015

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Dattervirksomheder:					
Essential Foods P/S	København	P/S	85,00	(635.274)	(1.242.561)

Andel af årets resultat er indregnet efter den aftale der eksistere mellem ejerne.

Noter

	2013
	kr.
9. Udskudt skat	
Immaterielle anlægsaktiver	(27.609)
Materielle anlægsaktiver	(10.404)
Fremførbare skattemæssige underskud	91.028
	53.015

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
10. Virksomhedskapital			
Ordinære anparter	80.000	1,00	80.000
	80.000		80.000

11. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Heatherhill Capital Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Selskabet er komplementar i Essential Foods P/S og hæfter derfor ubegrænset for eventuelle forpligtelser der måtte opstå i Essential Foods P/S. Der er på aflæggelses tidspunktet ikke kendskab til forpligtelser som ikke er indregnet i årsregnskabet.

Selskabet har afgivet tilsagn om at tilføre Essential Foods P/S den likviditet, som måtte være nødvendig for, at selskaberne kan indfri deres forpligtelser.