

NymarkChristensen A/S
Skindergade 38, 2
1159 København K

Telefon +45 33 15 88 88
Fax +45 35 37 11 75

info@nymarkchristensen.dk
www.nymarkchristensen.dk

CVR-nr. 32 67 16 08
Danske Bank:
Kt. 3001 10618681
Swift: DABA DKKK
IBAN: DK 3230000010618681

M-Kastellet ApS

CVR-nr. 33759312

Årsrapport 2014

(1. januar 2014 - 31. december 2014)

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling, den 3 / 7 2015



Rasmus Pors
(dirigent)

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	5
Årsrapport	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskabet	M-Kastellet ApS Slagtehusgade 22-24 1715 København V CVR-nr.: 33759312 Hjemstedskommune: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktionen	Rasmus Pors
Revisor	NymarkChristensen A/S Registreret revisionsvirksomhed Skindergade 38 1159 København K.
Pengeinstitut	Sydbank

Ledelsespåtegning

Ledelsen aflægger hermed årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014 for M-Kastellet ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling, samt resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 3. juli 2015.

Direktionen



Rasmus Pors

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i M-Kastellet ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for M-Kastellet ApS for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014, omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Årsregnskabet aflægges 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 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 vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet har haft et tab på 913 kr. i regnskabsåret, og at selskabets forpligtelser pr. 31. december 2014 overstiger selskabets aktiver med 423.651 kr. Disse forhold sammen med de i note 1 øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

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.

København, den 3. juli 2015

NymarkChristensen A/S

Registreret revisionsvirksomhed



Kent Nymark-Christensen

Registreret revisor, cand.merc.aud.

Medlem af FSR - danske revisorer

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter omfatter catering- og eventvirksomhed samt anden hermed beslægtede virksomhed.

Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat og økonomiske udvikling levede ikke op til forventningerne og anses således ikke for værende tilfredsstillende.

Årets resultat DKK - 913 foreslås disponeret som anført i resultatopgørelsen.

Selskabet har tabt hele sin selskabskapital, således at selskabets forpligtelser pr. 30. september 2014 overstiger, selskabet samlede aktiver med DKK 423.651. Selskabets fortsatte drift er sikret gennem långivning fra selskabets ultimative kapitalejere. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne herom i note 1.

Begivenheder indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentligt indflydelse på bedømmelsen af årsregnskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for M-Kastellet ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg fra højere klasser.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

GENERELT

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.

Der foretages periodisering af væsentlige indtægter og omkostninger.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Omregning af beløb i fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Anvendt regnskabspraksis

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning / bruttofortjeneste

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen efter produktionsmetoden

Af konkurrencemæssige hensyn er en række af resultatopgørelsens poster sammendraget og benævnt bruttofortjeneste i den officielle årsrapport.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgs-, lokale- og administrationsomkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

Den aktuelle skat beregnes med den for året gældende skattesats.

Aktuelle skattetilgodehavender indregnes i balancen som et tilgodehavende i det omfang, der er betalt for meget, mens aktuelle skatteforpligtelser indregnes som kortfristet gæld i det omfang, der ikke er foretaget betaling heraf.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Den udskudte skat beregnes med den skattesats, der ud fra vedtagen lovgivning inden regnskabsårets udløb er gældende på det tidspunkt, hvor den forventes realiseret. Udskudte skatteaktiver indregnes alene med den værdi, de kan forventes at kunne

Anvendt regnskabspraksis

realiseres til.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.600 pr. enhed indregnes som omkostning i resultatopgørelsen.

Materielle anlægsaktiver, som er leaset og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinier som ejede aktiver.

Avance og tab ved løbende udskiftning af materielle anlægsaktiver indtægtsføres henholdsvis udgiftsføres under "Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver".

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til anskaffelsessum.

Varebeholdning

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelses-omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til pålydende værdi, med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af forventede tab (nettorealisationsværdi). Nedskrivninger foretages på grundlag af individuel vurdering af tilgodehavender.

Igangværende arbejde for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

De enkelte igangværende arbejder indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummer med fradrag af aconto-faktureringer og forudbetalinger. Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelsen af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse for 1. januar - 31. december

Note	2014	2013
BRUTTOFORTJENESTE	5.397.871	4.122.233
2 Personaleomkostninger	5.287.975	4.244.121
6 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	64.670	42.540
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	45.226	-164.428
3 Finansielle indtægter	23.833	17.713
4 Finansielle omkostninger	36.084	48.275
RESULTAT FØR SKAT	32.975	-194.990
5 Skat af årets resultat	33.888	-29.282
ÅRETS RESULTAT	-913	-165.708
RESULTATDISPONERING		
Det disponible beløb udgør:		
Overført fra tidligere år	-502.738	-337.030
Årets resultat	-913	-165.708
Til disposition	-503.651	-502.738
som af ledelsen foreslås disponeret således:		
Overført til næste år	-503.651	-502.738
Disponeret i alt	-503.651	-502.738

Balance pr. 31. december

Note	2014	2013
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
Materielle anlægsaktiver		
Indretning af lejede lokaler	64.559	44.640
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	216.543	114.922
6 Materielle anlægsaktiver i alt	281.101	159.562
Finansielle anlægsaktiver		
Depositum	60.000	60.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	60.000	60.000
Anlægsaktiver i alt	341.102	219.562
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	220.885	189.219
Varebeholdninger i alt	220.885	189.219
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.180.068	373.223
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.181.165	960.297
5 Udskudt skatteaktiv	107.711	141.599
Periodeafgrænsningsposter	79.441	56.457
Tilgodehavender i alt	2.548.385	1.531.576
Likvide beholdninger	145.580	499.521
Omsætningsaktiver i alt	2.914.850	2.220.316
AKTIVER I ALT	3.255.952	2.439.878

Balance pr. 31. december

Note	2014	2013
PASSIVER		
EGENKAPITAL		
Selskabskapital	80.000	80.000
Overført resultat	-503.651	-502.738
1, 7 Egenkapital i alt	-423.651	-422.738
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.401.456	1.432.389
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.317	56.226
Anden gæld	2.216.671	1.374.001
Periodeafgrænsningsposter	60.159	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.679.603	2.862.616
Gældsforpligtelser i alt	3.679.603	2.862.616
PASSIVER I ALT	3.255.952	2.439.878
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualforpligtelser		

Noter

Note

1 Kapitalberedskab

Selskabet har fortsat tabt hele selskabskapitalen, da selskabets forpligtelser overstiger dets aktiver med DKK 423.651 pr. 31. december 2014. Denne situation medfører, at der naturligt vil være væsentlig usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift.

Selskabets ledelse er opmærksom på selskabets finansielle situation, og har internt igangsat funktionsoptimerende tiltag som skal effektivisere selskabets indtjeningsevne. Ledelsen er ligeledes i dialog med selskabets kreditorer og indgået aftaler med hovedparten af disse, samt sørger for at afholde de omkostninger som sikre selskabets fortsatte drift.

Selskabets ledelse har lagt interne budgetter for 2015, som viser en betydelig forbedring i selskabets rentabilitet fremadrettet, hvilke understøttes af fyldte ordrebøger for en stor del af 2015.

Selskabets ledelse forventer, at selskabets kapitaGrundlag vil være fuldt reetableret i løbet af 1-2 år ved indtjening fra driften.

Ledelsen aflægger på denne baggrund årsrapporten som going concern

2 Personaleomkostninger

	2014	2013
Lønninger og gager	5.082.841	4.005.998
Pensionsbidrag	75.800	95.600
Omkostninger til social sikring	75.398	50.836
Andre personaleomkostninger	53.936	91.687
	<u>5.287.975</u>	<u>4.244.121</u>

3 Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttet virksomhed	23.833	0
	<u>23.833</u>	<u>0</u>

4 Finansielle omkostninger

Renteudgift til tilknyttet virksomhed	1.083	0
Øvrige finansielle omkostninger	35.001	48.275
	<u>36.084</u>	<u>48.275</u>

Noter

Note

5 Skat af årets resultat

	Selskabsskat	Udskudt skat	Resultatført
Saldo, primo			
Skat af årets resultat	0	-141.599	0
Årets betalte skatter	0	33.888	33.888
	0	0	0
Skyldig selskabsskat, ultimo	0		
Udskudt skat, ultimo		-107.711	
Skat af årets resultat			33.888

6 Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg og driftsinventar
Kostpris, primo		154.959
Nyanskaffelser, herunder forbedringer i årets løb	74.402	
Salg i årets løb	43.500	167.710
Kostpris, ultimo	0	-25.000
	117.902	297.669
Af- og nedskrivninger, primo		40.037
Årets afskrivninger	29.762	41.089
Af- og nedskrivninger, ultimo	23.581	81.126
Regnskabsmæssig værdi, ultimo	64.559	216.543

7 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapital, primo	80.000	-502.738
Årets resultat	0	-913
Årets udbytte	0	0
Egenkapital, ultimo	80.000	-503.651

Noter

Note

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.