

# Moretto's Bageri & Konditori ApS

CVR-nr. 25 57 48 42

## Årsrapport

1. januar - 31. december 2012

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. september 2013.

---

Birgitte Juhl Dahl  
Dirigent

**København:**

Nørre Farimagsgade 11  
1364 København K  
Tel +45 70 15 78 11  
Fax +45 70 15 78 12

**Farum:**

Hovedgaden 9  
3520 Farum  
Tel +45 44 48 07 85  
Fax +45 44 48 03 63

**Aarhus:**

Olof Palmes Alle 25A,1  
8200 Aarhus N  
Tel +45 72 410 800  
Fax +45 72 410 801

info@ap.dk

www.ap.dk

CVR.nr. 34 88 49 35

AP | Statsautoriserede Revisorer P/S

*An independent member firm of*

**MOORE STEPHENS**

INTERNATIONAL LIMITED



STATSAUTORISERED  
REVISORER

**København:**  
Nørre Farimagsgade 11  
1364 København K  
Tel +45 70 15 78 11  
Fax +45 70 15 78 12

**Farum:**  
Hovedgaden 9  
3520 Farum  
Tel +45 44 48 07 85  
Fax +45 44 48 03 63

**Aarhus:**  
Olof Palmes Alle 25A,1  
8200 Aarhus N  
Tel +45 72 410 800  
Fax +45 72 410 801

info@ap.dk  
www.ap.dk  
CVR.nr. 34 88 49 35

AP | Statsautoriserede Revisorer P/S

*An independent member firm of*

**MOORE STEPHENS**  
INTERNATIONAL LIMITED

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2012</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 for Moretto's Bageri & Konditori ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 10. september 2013

### **Direktion**

Birgitte Juhl Dahl

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **Til kapitalejerne i Moretto's Bageri & Konditori ApS**

Vi har revideret årsregnskabet for Moretto's Bageri & Konditori ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 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 konklusion med forbehold.

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **Forbehold**

*Grundlag for konklusion med forbehold*

#### **Moms**

Vi har ved vores revision af selskabets regnskab fået oplyst, at der er indberettet t.kr. 155 i alt for 2012. Beløbet stemmer ikke til posten "skyldig moms" under anden gæld i regnskabet. Vi har på den baggrund samt at vi ikke har kunne få tilstrækkelig revisionsbevis for beløbene taget forbehold herfor.

#### **Kreditorerne**

Vi har ikke haft mulighed for at få tilstrækkelig revisionsbevis for kreditorerne pr. 31. december 2012, hvorfor vi tager forbehold herfor. Kreditorerne er optaget til t.kr. 426 på statusdagen.

#### **Varebeholdningen**

Vi har ikke været tilstede på statusdagen for lageroptællingen, hvorfor vi tager forbehold for tilstedeværelsen og værdiansættelsen af varebeholdningen. Lageret er optaget til t.kr. 348 på statusdagen.

### **Konklusion med forbehold**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til note 1, hvori ledelsen har redegjort for selskabets likvide situation. Det er vores opfattelse at selskabets likvide situation i perioden kan bringe den fortsatte drift i fare. Vi anerkender dog at ledelsen ved indgåelse af afdragsaftaler med de største kreditorer har skabt grundlag for overholdelse af sine forpligtelser, og er dermed enig med ledelsen i grundlaget for den fortsatte drift. Vi anser dog alligevel, at selskabet i et vist omfang vil have behov for forsat tilførsel af ekstern likviditet og har modtaget bekræftelse på at ejeren er indstillet her på og er i stand til at tilføre dette.

Uden at det har påvirket vores konklusion, har selskabet i strid med årsregnskabsloven ikke udarbejdet årsrapporten rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Uden at det har påvirket vores konklusion, er vi i forbindelse med vores revision blevet bekendt med, at der periodisk er indberettet andre beløb i moms i forhold til, hvad der skulle have været indberettet for perioden. Vi har i samme forbindelse fået oplyst, at forholdet er drøftet med SKAT i august 2013 og at der er indgået en afdragsaftale med SKAT om betaling af momsen. Ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

København, den 10. september 2013

### **AP | Statsautoriserede Revisorer P/S**

Kasper Rabing Christensen  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Moretto's Bageri & Konditori ApS Nyvej 19 Gundsømagle 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 25 57 48 42
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Birgitte Juhl Dahl
<b>Revision</b>	AP   Statsautoriserede Revisorer P/S

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Moretto's Bageri & Konditori ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært over afskrivningsperioden der udgør sædvanligvis 5 år og overstiger ikke 20 år.

### Materielle anlægsaktiver

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Aktiver med en kostpris på under 12 t.kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### Egenkapital - udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### **Gældsforpligtelser**

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.416.668</b>	<b>1.866.897</b>
Personaleomkostninger	-1.227.348	-1.443.369
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-93.953	-93.953
<b>Driftsresultat</b>	<b>95.367</b>	<b>329.575</b>
Øvrige finansielle omkostninger	-54.283	-183.347
<b>Resultat før skat</b>	<b>41.084</b>	<b>146.228</b>
2 Skat af årets resultat	-67.525	-36.629
<b>Årets resultat</b>	<b>-26.441</b>	<b>109.599</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	0	109.599
Disponeret fra overført resultat	-26.441	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-26.441</b>	<b>109.599</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>		
Note	2012	2011
<b>Anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	49.816	143.767
Materielle anlægsaktiver i alt	49.816	143.767
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>49.816</b>	<b>143.767</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Varebeholdning	348.313	241.302
Varebeholdninger i alt	348.313	241.302
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	32.418	21.502
Udsudte skatteaktiver	0	67.525
Andre tilgodehavender	110.227	100.887
Periodeafgrænsningsposter	60	0
Tilgodehavender i alt	142.705	189.914
Likvide beholdninger	19.363	9.222
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>510.381</b>	<b>440.438</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>560.197</b>	<b>584.205</b>

## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>			
<u>Note</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Egenkapital</b>			
3	Virksomhedskapital	125.000	125.000
4	Overført resultat	-795.282	-768.841
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-670.282</b>	<b>-643.841</b>
 <b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til pengeinstitutter	12.223	159.355
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.223	159.355
	 Kortfristet del af langfristet gæld	135.000	105.000
	Gæld til pengeinstitutter	61.504	159.122
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	425.966	425.772
	Anden gæld	595.786	378.797
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.218.256	1.068.691
	 <b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.230.479</b>	<b>1.228.046</b>
	 <b>Passiver i alt</b>	<b>560.197</b>	<b>584.205</b>

## Noter

---

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter</b>		
Virksomhedens væsentligste aktivitet er at drive bageri forretning.		
<p>Selskabets årsrapport er aflagt under hensyntagen til going concern. Selskabets arbejdskapital er imidlertid negativ, hvilket kan indikere at selskabet i perioder kan opleve anstrengt likviditet. Ledelsen er af den opfattelse at selskabet vil være i stand til at afregne sine forpligtelser i takt med at de forfalder. Ledelsen har i forbindelse hermed indgået afdragsaftaler med selskabets større kreditorer og dermed skabt grundlag for fortsat at kunne sikre selskabets drift.</p>		
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	<u>67.525</u>	<u>36.629</u>
	<b><u>67.525</u></b>	<b><u>36.629</u></b>

## Noter

---

	<u>31/12 2012</u>	<u>31/12 2011</u>
<b>3. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2012	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>125.000</u></b>
<b>4. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2012	-768.841	-878.440
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-26.441</u>	<u>109.599</u>
	<b><u>-795.282</u></b>	<b><u>-768.841</u></b>