

Moretto's Bageri & Konditori ApS

CVR-nr. 25 57 48 42

Årsrapport

1. januar - 31. december 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. juni 2015.

Birgitte Juhl Dahl
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2014	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 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 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 25. juni 2015

Direktion

Birgitte Juhl Dahl

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Moretto's Bageri & Konditori ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Moretto's Bageri & Konditori ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, 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.

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. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 det fortsatte drift.

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet i strid med selskabsloven § 210 har ydet lån til en auktionær, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med kildeskatteloven ikke indbetalt skat af alle lønninger, samt indeholdt skat af det ulovlige aktionærlån, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

København, den 25. juni 2015

AP | Statsautoriserede Revisorer P/S

Kasper Rabing Christensen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Moretto's Bageri & Konditori ApS Nyvej 19 Gundsømagle 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 25 57 48 42
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Birgitte Juhl Dahl
Revision	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 årsrapporten 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 rentekomkostninger, 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 skattebidrag. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen 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 resultatopgørelse.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 betalite accountoskatter.

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 måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Bruttofortjeneste	1.002.751	1.270.902
2 Personaleomkostninger	-519.859	-836.334
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-127.093	-94.151
Driftsresultat	355.799	340.417
Andre finansielle indtægter	0	3
Øvrige finansielle omkostninger	-13.072	-41.796
Resultat før skat	342.727	298.624
3 Skat af årets resultat	-148.898	-31.875
Årets resultat	193.829	266.749
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	193.829	266.749
Disponeret i alt	193.829	266.749

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2014	2013
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	884.908	487.685
Materielle anlægsaktiver i alt	884.908	487.685
Anlægsaktiver i alt	884.908	487.685
Omsætningsaktiver		
Varebeholdning	422.336	351.947
Varebeholdninger i alt	422.336	351.947
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	6.940
Andre tilgodehavender	145.705	105.731
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	243.655	0
Periodeafgrænsningsposter	77.969	0
Tilgodehavender i alt	467.329	112.671
Likvide beholdninger	35.363	4.852
Omsætningsaktiver i alt	925.028	469.470
Aktiver i alt	1.809.936	957.155

Balance 31. december

Passiver		
Note	2014	2013
Egenkapital		
5 Virksomhedskapital	50.000	125.000
6 Overført resultat	102.563	-528.533
Egenkapital i alt	152.563	-403.533
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	179.844	0
Hensatte forpligtelser i alt	179.844	0
Gældsforpligtelser		
Kortfristet del af langfristet gæld	0	15.335
Gæld til pengeinstitutter	61.200	74.089
Leverandører af varer og tjenesteydelser	713.527	846.303
Selskabsskat	127.521	33.118
Anden gæld	575.281	391.843
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.477.529	1.360.688
Gældsforpligtelser i alt	1.477.529	1.360.688
Passiver i alt	1.809.936	957.155

Noter

	2014	2013
1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter		
Virksomhedens væsentligste aktivitet er at drive bageriforretning.		
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.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	589.653	784.854
Pensioner	43.176	17.706
Andre omkostninger til social sikring	-114.901	19.120
Personaleomkostninger i øvrigt	1.931	14.654
	519.859	836.334
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	84.403	31.875
Årets regulering af udskudt skat	64.495	0
	148.898	31.875
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2014	2.114.775	1.582.755
Tilgang i årets løb	0	532.020
Kostpris 31. december 2014	2.114.775	2.114.775
Årets opskrivning	524.316	0
Opskrivninger 31. december 2014	524.316	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2014	-1.627.090	-1.545.587
Årets af-/nedskrivninger	-127.093	-81.503
Af- og nedskrivninger 31. december 2014	-1.754.183	-1.627.090
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	884.908	487.685

Noter

	<u>31/12 2014</u>	<u>31/12 2013</u>
5. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2014	<u>50.000</u>	<u>125.000</u>
	<u>50.000</u>	<u>125.000</u>
6. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2014	-528.533	-795.282
Årets overførte overskud eller underskud	193.829	266.749
Regulering	<u>437.267</u>	<u>0</u>
	<u>102.563</u>	<u>-528.533</u>