

SPECIALTY FOOD & BEVERAGE NORDIC ApS

Årsrapport

1. oktober 2012 - 30. september 2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

18/03/2014

Poul Skarra
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Erklæringer

Den uafhængige revisors erklæringer	5
---	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	7
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden SPECIALTY FOOD & BEVERAGE NORDIC ApS
Langebrogade 5
1411 København K

CVR-nr: 28277784
Regnskabsår: 01/10/2012 - 30/09/2013

Revisor ECOMENTOR - STATS AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB
Engelsborgvej 31
2800 Kgs.Lyngby
CVR-nr: 26063221

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2012 – 30. september 2013 for Specialty Food & Beverage Nordic ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2012 – 30. september 2013.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 18/03/2014

Direktion

Poul Skarra

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Specialty Food & Beverage Nordic ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Specialty Food & Beverage Nordic ApS for regnskabsåret 1. oktober 2012 – 30. september 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 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 afkræftende konklusion

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Selskabets ledelse overvejer for tiden mulighederne for selskabets fremtidige drift og indtægts- og kapitalgrundlag. Det er ledelsens forventning, at selskabet vil være i stand til at fortsætte driften. Ledelsen har dog ikke kunnet fremvise tilstrækkelig dokumentation for et fremtidigt indtægts- og kapitalgrundlag og har således ikke overfor os kunnet sandsynliggøre, at selskabet vil have det fornødne kapitalberedskab til at fortsætte driften det kommende år, og vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet som følge heraf aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet.

Vi har ikke opnået egnet og tilstrækkeligt revisionsbevis for fuldstændigheden, nøjagtigheden og periodiseringen af de i resultatopgørelsen for 2012/2013 indregnede indtægter og omkostninger. Vi tager forbehold for den eventuelle effekt heraf på resultatopgørelsen for 2012/2013, balancen og egenkapitalen pr. 30. september 2013.

Vi har ikke opnået et egnet og tilstrækkeligt revisionsbevis for værdiansættelsen, fuldstændigheden og retighederne af de i balancen pr. 30. september 2013 indregnede tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse, der er værdiansat til kr. 656.834 samt tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed på kr. 317.761. Vi tager forbehold for værdiansættelsen og den eventuelle effekt på resultatopgørelsen for 2012/13 samt balancen og egenkapitalen pr. 30. september 2013.

Vi har ikke opnået et egnet og tilstrækkeligt revisionsbevis for tilstedeværelsen, fuldstændigheden, værdiansættelsen og præsentationen af selskabets gældsforpligtelser pr. 30. september 2013. Vi tager forbehold for den eventuelle effekt på resultatopgørelsen for 2012/2013 samt balancen og egenkapitalen pr. 30. september 2013.

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2012 – 30. september 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Indstilling til, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsregnskabet

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 stk. 1, ydet lån til en af selskabets kapitalejere. Lånet er i strid med skattelovgivningen ikke lønangivet. Ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Lånet er forrentet, jf. selskabslovens bestemmelser.

Selskabet har ikke overholdt bogføringsloven, idet der ikke i alle tilfælde forefindes grundbilag, hvilket ledelsen kan ifalde ansvar for.

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.

Som det fremgår af den afkræftende konklusion, er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Kgs. Lyngby, 18/03/2014

Sten Glarkrog
statsautoriseret revisor
ECOMENTOR - STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets formål er engroshandel med kaffe, te, kakao og krydderier.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret 2012/2013 opnået et resultat på kr. -522.365, hvilket anses for utilfredsstillende. Egenkapitalen er pr. pr. 30.09.2013 positiv med kr. 198.843.

Begivenheder efter regnskabsafslutning

Der forventes en tilfredsstillende udvikling i regnskabsåret 2014, og der forventes et tilfredsstillende resultat for regnskabsåret 2014.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. med tilvalg af enkelte regler for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes vær-direguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og for-pligtelser 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 og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs.

Valuta-kursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens va-lutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Bruttoresultat

Af konkurrencemæssige hensyn er der foretaget sammendrag af posterne nettoomsætning, produkti-onsomkostninger og andre eksterne omkostninger under henvisning til ÅRL § 32.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder lejeindtægter fra midlertidig udleje af produktionsfaciliteter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingaftaler m.v.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultat-opgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen. Den andel af skatten, der indregnes i resultatopgørelsen, som knytter sig til årets ekstraordinære resultat, henføres hertil, mens den resterende del henføres til årets ordinære resultat.

Selskabet er sambeskattet med selskabets moderselskab cvr-nr. 28 27 77 33.

Den afsatte skat af årets resultat er posteret over mellemregning med moderselskab, og fordeling af skatterne inden for sambeskatningen foregår efter "fuld fordelingsmetoden". Sambeskatningens samlede skattetilsvare fremgår af moderselskabets regnskab.

Balance**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede fremtidige pengestrømme.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital – udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. okt 2012 - 30. sep 2013

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Bruttoresultat		108.957	847.888
Personaleomkostninger	1	-651.023	-602.637
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-4.144	0
Resultat af ordinær primær drift		-546.210	245.251
Andre finansielle indtægter	2	50.888	33.244
Øvrige finansielle omkostninger		-27.043	-36.168
Ordinært resultat før skat		-522.365	242.327
Ekstraordinært resultat før skat		-522.365	242.327
Skat af årets resultat	3	0	-79.000
Årets resultat		-522.365	163.327
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Overført resultat		-522.365	163.327
I alt		-522.365	163.327

Balance 30. september 2013

Aktiver

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		32.815	0
Materielle anlægsaktiver i alt		32.815	0
Anlægsaktiver i alt		32.815	0
Fremstillede varer og handelsvarer		14.000	74.099
Varebeholdninger i alt		14.000	74.099
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		76.156	490.916
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		317.761	223.866
Andre tilgodehavender		72.447	377.431
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4	656.834	420.687
Periodeafgrænsningsposter		1.758	13.634
Tilgodehavender i alt		1.124.956	1.526.534
Likvide beholdninger		566.850	503.706
Omsætningsaktiver i alt		1.705.806	2.104.339
AKTIVER I ALT		1.738.621	2.104.339

Balance 30. september 2013

Passiver

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Andre reserver		69.375	69.375
Overført resultat		4.468	526.833
Egenkapital i alt	5	198.843	721.208
Skyldig selskabsskat		0	79.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt		0	79.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		209.432	275.880
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		32.102	0
Skyldig selskabsskat		56.000	291.325
Anden gæld		1.242.244	736.926
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.539.778	1.304.131
Gældsforpligtelser i alt		1.539.778	1.383.131
PASSIVER I ALT		1.738.621	2.104.339

Noter

1. Personaleomkostninger

	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Løn og gager	634.270	570.155
Pensionsbidrag	6.644	10.287
Andre omkostninger til social sikring	10.109	22.195
	<u>651.023</u>	<u>602.637</u>

2. Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter

Af de samlede finansielle indtægter på kr. 50.888 udgør kr. 50.000 renter af udlån til selskabsdeltager og ledelse.

3. Skat af årets resultat

	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Aktuel skat	0	79.000
Ændring af udskudt skat	0	0
Regulering vedrørende tidligere år	0	0
	<u>0</u>	<u>79.000</u>

4. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Pr. 30. september 2013 er der ydet lån til selskabsdeltagere og ledelse med t.kr. 657. Lånet er i regnskabsåret forøget med t.kr. 236 incl. rente 10,2% t.kr. 50

5. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte kr.	Ialt kr.
Saldo primo	125.000	69.375	526.833	0	721.208
Udloddet ordinært					

udbytte	0	0	0	9
Årets resultat	0	0	-522.365	0 -522.365
Egenkapital ultimo	125.000	69.375	4.468	0 198.843

6. Oplysning om usikkerhed om going concern

Det er ledelsens opfattelse, at regnskabet kan aflægges under forudsætning af fortsat drift, idet omkostningerne er tilpasset den løbende indtjening, således at der forventes overskud i kommede år.

7. Oplysning om eventualforpligtelser

Ingen.

8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.