

MACARON DEGAS ApS

Trommesalen 5 st th

1614 København V

CVR-nr. 33253338

Årsrapport for 2012

2. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 12. juli 2013



Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning.....	7
Resultatopgørelse.....	8
Balance	9
Anvendt regnskabspraksis.....	11
Noter.....	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2012 - 31. december 2012 for MACARON DEGAS ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet 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 2012 - 31. december 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 11. juli 2013

Direktion

Patrick Pouget
Direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i MACARON DEGAS ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for MACARON DEGAS ApS for regnskabsåret 1. januar 2012 - 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 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 til at danne grundlag for vores afkræftende konklusion.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 8 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres ny kapital, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides i takt med finansieringsbehovet. Selskabets ledelse har ført forhandlinger med selskabets bankforbindelse. Disse forhandlinger er endt uden resultat. Ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige kapital kan fremskaffes, og vi er derfor ikke enige i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet 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 været i stand til at fremskaffe tilstrækkelig og egnet dokumentation for selskabets varebeholdninger i regnskabet, da selskabets daglige ledelse ikke har reageret på vores forespørgsler og gentagne anmodninger om at fremskaffe dokumentation. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af disse posters beløb er nødvendige

Årsregnskabet for 2011 var forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger. Uagtet dette tager vi forbehold for sammenligningstallene 2011 samt åbningsbalancen pr. januar 2012. Dette skyldes selskabets ledelse har tilsidesat god bogføringskik under hensyn til virksomhedens art og omfang.

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for den afkræftende konklusion, ikke 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 2012 - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at modificere vores konklusion skal vi oplyse, at selskabet ikke har overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang.

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.

Frederiksberg, den 11. juli 2013

Revisionsfirmaet Albrechtsen

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab


Bjarne Albrechtsen
Statsautoriseret revisor


Ulrik Kock
Statsautoriseret revisor

MACARON DEGAS ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	MACARON DEGAS ApS Trommesalen 5 st th 1614 København V
CVR-nr.	33253338
Stiftelsesdato	26. oktober 2010
Regnskabsår	1. januar 2012 - 31. december 2012
Direktion	Patrick Pouget, Direktør
Revisor	Revisionsfirmaet Albrechtsen Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Lindevangs Allé 4 2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive restaurant, brasserie og konditori eller lignende virksomhed.

Udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende. Der henvises til note 8 "Usikkerhed og going concern", hvori selskabets ledelse redegør for selskabets fortsat drift.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Der forventes et positivt resultat for det efterfølgende regnskabsår.

Resultatopgørelse

	Note	2012	2011
Bruttofortjeneste/-tab		706.009	210.642
Personaleomkostninger	1	-1.083.169	-365.017
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-90.893	-65.111
Resultat af primær drift		-468.053	-219.486
Finansielle omkostninger	2	-100.871	-55.566
Resultat før skat		-568.924	-275.052
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-568.924	-275.052
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-568.924	-275.052
		-568.924	-275.052

MACARON DEGAS ApS

Balance 31. december 2012

	Note	2012	2011
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	294.893	213.937
Indretning af lejede lokaler	4	433.875	486.466
Materielle anlægsaktiver		728.768	700.403
Andre tilgodehavender		335.967	246.807
Finansielle anlægsaktiver		335.967	246.807
Anlægsaktiver		1.064.735	947.210
Råvarer og hjælpematerialer		162.324	162.324
Varebeholdninger		162.324	162.324
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	74.965
Andre tilgodehavender		0	56.169
Periodeafgrænsningsposter		116.726	4.663
Tilgodehavender		116.726	135.797
Likvide beholdninger		8.807	116.917
Omsætningsaktiver		287.857	415.038
Aktiver		1.352.592	1.362.248

Balance 31. december 2012

	Note	2012	2011
Passiver			
Virksomhedskapital	5	80.000	80.000
Overført resultat	6	-843.976	-275.052
Egenkapital		-763.976	-195.052
Anden gæld		197.775	239.078
Langfristede gældsforpligtelser	7	197.775	239.078
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		30.000	0
Gæld til banker		88.346	168.094
Leverandører af varer og tjenesteydelser		644.743	164.768
Anden gæld		234.951	91.022
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		920.753	894.338
Kortfristede gældsforpligtelser		1.918.793	1.318.222
Gældsforpligtelser		2.116.568	1.557.300
Passiver		1.352.592	1.362.248
Usikkerhed om going concern	8		
Eventualforpligtelser	9		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	10		

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for MACARON DEGAS ApS for 2012 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salg og administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid
Driftsmidler	7 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skatter

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Andre finansielle anlægsaktiver

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varer under fremstilling og fremstillede færdigvarer måles til fremstillingspris, der indbefatter medgået materialeforbrug og direkte lønomkostninger.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte, som foreslås udbetalt for regnskabsåret, præsenteres som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gælds metode som skatteværdien af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede 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 i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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

Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatte.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Noter

	2012	2011
1. Personalemkostninger		
Lønninger	1.048.019	339.207
Omkostninger til social sikring	21.034	4.685
Andre personalemkostninger	14.116	21.125
	<u>1.083.169</u>	<u>365.017</u>
2. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	100.871	55.566
	<u>100.871</u>	<u>55.566</u>
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	239.605	239.605
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	119.258	0
	<u>358.863</u>	<u>239.605</u>
Kostpris ultimo		
Af- og nedskrivninger primo	-25.668	0
Årets afskrivninger	-38.302	-25.668
	<u>-63.970</u>	<u>-25.668</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		
	<u>294.893</u>	<u>213.937</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		
4. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris primo	525.909	525.909
	<u>525.909</u>	<u>525.909</u>
Kostpris ultimo		
Af- og nedskrivninger primo	-39.443	0
Årets afskrivninger	-52.591	-39.443
	<u>-92.034</u>	<u>-39.443</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		
	<u>433.875</u>	<u>486.466</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		

Noter

	2012	2011
5. Virksomhedskapital		
Saldo primo	80.000	80.000
Saldo ultimo	80.000	80.000

Selskabskapitalen har været uændret siden selskabets stiftelse.

6. Overført resultat

Saldo primo	-275.052	0
Årets tilgang	-568.924	-275.052
Saldo ultimo	-843.976	-275.052

7. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Gæld efter 5 år
Anden gæld	197.775	30.000	49.000
	197.775	30.000	49.000

8. Usikkerhed om going concern

Selskabet har haft betydelige underskud og stram likviditet, og selskabets ledelse er i forhandlinger med selskabets bankeforbindelse vedrørende fremtidig finansiering af selskabets drift. Ledelsen forventer, at kreditfaciliteten falder på plads samtidig med en forventning om at selskabet vil kunne retablere selskabets egenkapital ved egen indtjening. Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje.

9. Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet en retableringsforpligtelse ved en eventuel fraflytning fra selskabets lejemål. Forpligtelsen vil blive modregnet i selskabets tilgodehavende deposita på kr. 335.967.

10. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har stillet en betalingsgaranti overfor udlejer, til sikkerhed for tilbagebetaling af lån oprindeligt på kr. 254.000. Pr. 31. december 2012 var betalingsgarantien nedskrevet til kr. 199.000.