

## MACARON DEGAS ApS

Trommesalen 5 st th

1614 København V

CVR-nr. 33253338

## Årsrapport for 2013

3. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den *22. maj 2014*



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 2013 - 31. december 2013 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 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013.

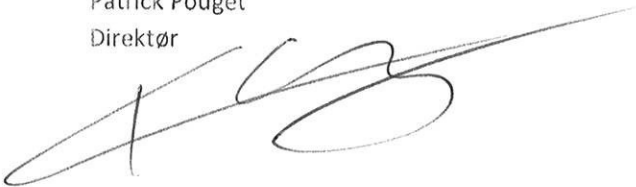
Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 22. maj 2014

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 2013 - 31. december 2013, 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 manglende konklusion

Selskabet har været ude af stand til at indfri væsentlig, forfalden leverandørgæld og anden gæld, og forhandlinger om at opnå anden finansiering er endt uden resultat. Ledelsen overvejer for tiden forskellige planer med henblik på at sikre virksomhedens fortsatte drift, men har ikke været i stand til at fremlægge konkrete handlingsplaner med budgetter mv.

Selskabets bogføring og øvrige grundlag for selskabets årsregnskab er mangelfuldt og indeholder adskillige fejl i relation til varelager, tilgodehavender og varekreditorer. På tidspunktet for afgivelse af vores erklæring på årsregnskabet har det endnu ikke været muligt for ledelsen at rette op på manglerne og rette fejlene. Vi har ikke på anden vis haft mulighed for at bekræfte eller afkræfte de i årsregnskabet anførte tilgodehavender, varebeholdninger, varekreditorer og anden gæld på henholdsvis 0 kr., 0 kr., 610.028 kr. og 151.836 kr. Som følge af disse forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kunne være anset for nødvendige i relation til registrerede eller ikke-registrerede varelagre, tilgodehavender og varekreditorer samt resultatopgørelsen og egenkapitalopgørelsen.

Årsregnskabet for 2012 var forsynet med en revisionspåtegning med samme forbehold og supplerende oplysninger. Vi tager forbehold for sammenligningstallene 2012 samt åbningsbalancen pr. januar 2013. Dette skyldes at selskabets ledelse har tilsidesat god bogføringssskik under hensyn til virksomhedens art og omfang.

### **Manglende konklusion**

På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en revisionskonklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

### **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.

Uden at modificere vores konklusion skal vi oplyse, at selskabet ikke har indberettet korrekte momsbeløb til SKAT. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

### **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 22. maj 2014

**Revisionsfirmaet Albrechtsen**

**Statsautoriseret Revisionsaktieselskab**

  
Bjarne Albrechtsen  
Statsautoriseret revisor

MACARON DEGAS ApS

## Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	MACARON DEGAS ApS Trommesalen 5 st th 1614 København V
<b>CVR-nr.</b>	33253338
<b>Stiftelsesdato</b>	26. oktober 2010
<b>Regnskabsår</b>	1. januar 2013 - 31. december 2013
<b>Dirktion</b>	Patrick Pouget, Direktør
<b>Revisor</b>	Revisionsfirmaet Albrechtsen Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Lindevangs Allé 4 2000 Frederiksberg

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål har været 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 fortsatte 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 er ingen aktivitet i selskabet.

## Resultatopgørelse

	Note	2013 kr.	2012 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>467.829</b>	<b>706.009</b>
Personaleomkostninger	1	-918.616	-1.083.169
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		<u>-93.668</u>	<u>-90.893</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>-544.455</b>	<b>-468.053</b>
Finansielle omkostninger	2	<u>-61.606</u>	<u>-100.871</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-606.061</b>	<b>-568.924</b>
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-606.061</u></b>	<b><u>-568.924</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>-606.061</u>	<u>-568.924</u>
		<b><u>-606.061</u></b>	<b><u>-568.924</u></b>

## Balance 31. december 2013

	Note	2013 kr.	2012 kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	0	294.893
Indretning af lejede lokaler	4	0	433.875
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>728.768</b>
Andre tilgodehavender		0	335.967
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>335.967</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>1.064.735</b>
Råvarer og hjælpematerialer		0	162.324
<b>Varebeholdninger</b>		<b>0</b>	<b>162.324</b>
Periodeafgrænsningsposter		0	116.726
<b>Tilgodehavender</b>		<b>0</b>	<b>116.726</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>319.954</b>	<b>8.807</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>319.954</b>	<b>287.857</b>
<b>Aktiver</b>		<b>319.954</b>	<b>1.352.592</b>

## Balance 31. december 2013

	Note	2013 kr.	2012 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	5	80.000	80.000
Overført resultat	6	-1.446.035	-843.976
<b>Egenkapital</b>		<b>-1.366.035</b>	<b>-763.976</b>
Anden gæld		0	197.775
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>197.775</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	30.000
Gæld til banker		0	88.346
Leverandører af varer og tjenesteydelser		610.628	644.743
Anden gæld		154.608	234.951
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		920.753	920.753
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.685.989</b>	<b>1.918.793</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.685.989</b>	<b>2.116.568</b>
<b>Passiver</b>		<b>319.954</b>	<b>1.352.592</b>
Usikkerhed om going concern	7		
Eventualforpligtelser	8		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9		

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for MACARON DEGAS ApS for 2013 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 gældsmetode 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

	2013	2012
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	897.982	1.048.019
Omkostninger til social sikring	31.548	21.034
Andre personaleomkostninger	-10.914	14.116
	<u>918.616</u>	<u>1.083.169</u>
<b>2. Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	61.606	100.871
	<u>61.606</u>	<u>100.871</u>
<b>3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	358.863	239.605
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	0	119.258
Afgang i årets løb	-358.863	0
Kostpris ultimo	<u>0</u>	<u>358.863</u>
Af- og nedskrivninger primo	-63.970	-25.668
Årets afskrivninger	-49.842	-38.302
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	113.812	0
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>0</u>	<u>-63.970</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>294.893</u>

## Noter

	2013	2012
<b>4. Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris primo	525.909	525.909
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	13.200	0
Afgang i årets løb	-539.109	0
	<u>0</u>	<u>525.909</u>
Kostpris ultimo		
Af- og nedskrivninger primo	-92.034	-39.443
Årets afskrivninger	-43.826	-52.591
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	135.860	0
	<u>0</u>	<u>-92.034</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>433.875</u>
<b>5. Virksomhedskapital</b>		
Saldo primo	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
Saldo ultimo	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
Selskabskapitalen har været uændret siden selskabets stiftelse.		
<b>6. Overført resultat</b>		
Saldo primo	-839.974	-275.052
Årets tilgang	-606.061	-568.924
	<u>-1.446.035</u>	<u>-843.976</u>
Saldo ultimo		

Noter

2013

2012

**7. Usikkerhed om going concern**

Selskabet har haft betydelige underskud og stram likviditet og ingen aktivitet. Selskabets ledelse vil forsøge at indgå akkordordning med leverandører og dermed retablere kapitalen. Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje.

**8. Eventualforpligtelser**

Selskabets eventualforpligtelser er ikke opgjort.

**9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Selskabets ledelse har ikke oplyset nogen sikkerhedsstillelser og pantsætninger pr. 31. december 2013.