

Årsrapport

20. februar - 31. december 2014

CVR-nr. 35 66 92 99

Café Apoteket Hellerup ApS

Gersonsvej 1

2900 Hellerup

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 29. maj 2015

Na Cui
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hovedtal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2014	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 20. februar - 31. december 2014 for Café Apoteket Hellerup 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse

Hellerup, den 18. maj 2015

Direktion

Na Cui

Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaveren i Café Apoteket Hellerup ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Café Apoteket Hellerup 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæringer

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabets fortsatte drift er betinget af, at selskabets nuværende kreditfaciliteter opretholdes, samt at ledelsen forbedrer driften. Det er ledelsens vurdering, at disse betingelser er opfyldt.

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.

Glostrup, den 18. maj 2015

PKF Munkebo Vindelev
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

H. Munkebo Christiansen
Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Café Apoteket Hellerup ApS
Gersonsvej 1
2900 Hellerup

CVR-nr.: 35 66 92 99
Hjemsted: Gentofte Kommune
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
1. regnskabsår

Direktion

Na Cui

Revision

PKF Munkebo Vindelev, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab,
Hovedvejen 56, 2600 Glostrup

Bankforbindelse

Handelsbanken, Farum Hovedgade 37, 3520 Farum

Hovedtal

	2014
	<u>t.kr.</u>
Resultatopgørelse:	
Bruttofortjeneste	54
Resultat af ordinær primær drift	-1.172
Finansielle poster, netto	-63
Årets resultat	-929
Balance:	
Balancesum	2.693
Egenkapital	-829

Hovedtallene for 2014 omfatter perioden 20. februar til 31. december 2014.

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive en cafe.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør -929 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end 50 % af egenkapitalen og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven. Selskabet har i året haft større omkostninger til istandsættelse af caféen og forventer, at istandsættelsen samt andre tiltag vil skabe øget omsætning og bedre indtjening. På denne baggrund forventer selskabet at retablere egenkapitalen ved egen indtjening i de kommende regnskabsår.

Usikkerhed om fortsat drift

Vedrørende usikkerheden om selskabets fortsatte drift henvises til omtale heraf i note 1.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Café Apoteket Hellerup ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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.

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 samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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 med fradrag af vareforbrug samt andre 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.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Selskabet har valgt en lang afskrivningshorisont, da goodwillbeløbet knytter sig til caféens drift som er selskabets eneste forretningsområde, og således er en del af selskabets langsigtede forretningsstrategi.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Indretning af lejede lokaler	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Café Apoteket Hellerup ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 24,5 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	20/2 2014 - 31/12 2014
Bruttofortjeneste	54.005
2 Personaleomkostninger	-890.942
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-334.834
Resultat før finansielle poster	-1.171.771
3 Øvrige finansielle omkostninger	-63.152
Resultat før skat	-1.234.923
4 Skat af årets resultat	305.433
Årets resultat	-929.490
Forslag til resultatdisponering:	
Disponeret fra overført resultat	-929.490
Disponeret i alt	-929.490

Balance 31. december

Aktiver		
Note		2014
Anlægsaktiver		
5	Goodwill	373.333
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>373.333</u>
6	Indretning af lejede lokaler	520.000
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.544.726
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.064.726</u>
7	Deposita	67.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>67.500</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.505.559</u>
Omsætningsaktiver		
	Fremstillede varer og handelsvarer	28.732
	Varebeholdninger i alt	<u>28.732</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	44.361
	Andre tilgodehavender	1.444
	Tilgodehavender i alt	<u>45.805</u>
	Likvide beholdninger	113.218
	Omsætningsaktiver i alt	<u>187.755</u>
	Aktiver i alt	<u>2.693.314</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note		2014
Egenkapital		
8	Virksomhedskapital	100.000
9	Overført resultat	-929.490
	Egenkapital i alt	-829.490
 Hensatte forpligtelser		
10	Hensættelser til udskudt skat	25.317
	Hensatte forpligtelser i alt	25.317
 Gældsforpligtelser		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	136.584
	Gæld til tilknyttet virksomhed	389.162
	Anden gæld	2.971.741
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.497.487
	Gældsforpligtelser i alt	3.497.487
	Passiver i alt	2.693.314
 Eventualposter		
11	Eventualposter	

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har i første regnskabsår tabt mere end 50 % af selskabskapitalen, og der er usikkerhed om den fortsatte drift. Ledelsen arbejder på at gøre selskabets drift overskudgivende og har fået skriftlige tilsagn fra långivere om, at långiverne bakker selskabet op. På denne baggrund vurderer ledelsen, at selskabet kan fortsætte driften.

	20/2 2014 - 31/12 2014
2. Personaleomkostninger	
Lønninger og gager	882.662
Andre omkostninger til social sikring	7.380
Personaleomkostninger i øvrigt	900
	890.942
3. Øvrige finansielle omkostninger	
Renter, tilknyttet virksomhed	13.121
Andre renteomkostninger	50.031
	63.152
4. Skat af årets resultat	
Skat af årets resultat	-330.750
Årets regulering af udskudt skat	25.317
	-305.433

Noter

5. Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Tilgang	400.000
Kostpris 31. december 2014	400.000
Årets afskrivninger	26.667
Af- og nedskrivninger 31. december 2014	26.667
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	373.333

6. Materielle anlægsaktiver

	<u>Indretning lejede lokaler</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Tilgang	600.000	1.772.893
Kostpris 31. december 2014	600.000	1.772.893
Årets afskrivninger	80.000	228.167
Af- og nedskrivninger 31. december 2014	80.000	228.167
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	520.000	1.544.726

31/12 2014

7. Deposita

Tilgang i årets løb	67.500
Kostpris 31. december 2014	67.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	67.500

8. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. januar 2014	100.000
	100.000

Noter

31/12 2014

9. Overført resultat

Årets overførte overskud eller underskud	-929.490
	<u>-929.490</u>

10. Hensættelser til udskudt skat

Udskudt skat af årets resultat	25.317
	<u>25.317</u>

Udskudt skat påhviler følgende poster:

Immaterielle anlægsaktiver	6.705
Materielle anlægsaktiver	56.112
Fremført underskud	-37.500
	<u>25.317</u>

Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 24,5 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Ændring af skatteprocenter behandles regnskabsmæssigt som en ændring af regnskabsmæssige skøn.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har en huslejeforpligtigelse på 6 måneder svarende til 157 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Uniko Holding ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.