

# Culina Specialties ApS

Sdr. Højrupvejen 18, 5750 Ringe

CVR-nr. 30 61 16 75



## Årsrapport 2015

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 10. juni 2016

Som dirigent:



Edward Harvey Szweda



Building a better  
working world



## Indhold

|  |   |
|--|---|
| Ledelsespåtegning  | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 3 |
| Ledelsesberetning  | 4 |
| Oplysninger om selskabet                                       | 4 |
| Beretning  | 5 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december                           | 6 |
| Resultatopgørelse  | 6 |
| Balance  | 7 |
| Egenkapitalopgørelse   | 8 |
| Noter  | 9 |

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Culina Specialties ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringe, den 10. juni 2016

Direktion:



Edward Harvey Szweda

## Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Culina Specialties ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Culina Specialties ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som I har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere jer med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er jeres ansvar.

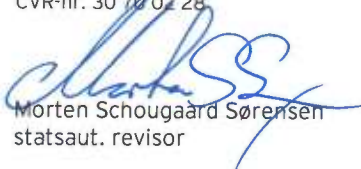
Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, I har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense, den 10. juni 2016

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28



Morten Schougaard Sørensen  
statsaut. revisor



## Ledelsesberetning

### Oplysninger om selskabet

|                      |  |
|----------------------|--|
| Navn                 | Culina Specialties ApS   |
| Adresse, postnr., by | Sdr. Højrupvejen 18, 5750 Ringe  |
| CVR-nr.              | 30 61 16 75  |
| Stiftet              | 13. juni 2007  |
| Hjemstedskommune     | Faaborg-Midtfyn Kommune  |
| Regnskabsår          | 1. januar - 31. december   |
| Direktion            | Edward Harvey Szweda   |
| Revisor              | Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab<br>Englandsgade 25, Postboks 200, 5100 Odense C |



## Ledelsesberetning

### Beretning

#### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er engroshandel med føde-, drikke- og tobaksvarer.

#### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på 6.927 kr. mod -2.367 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på 19.864 kr.

#### Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Resultatopgørelse

| Note | kr.                             | 2015         | 2014          |
|------|---------------------------------|--------------|---------------|
|      | Bruttofortjeneste               | 10.396       | 577           |
| 3    | Finansielle indtægter           | 754          | 2             |
|      | Finansielle omkostninger        | -2.690       | -2.946        |
|      | <b>Resultat før skat</b>        | <b>8.460</b> | <b>-2.367</b> |
| 4    | Skat af årets resultat          | -1.533       | 0             |
|      | <b>Årets resultat</b>           | <b>6.927</b> | <b>-2.367</b> |
|      | <br>                            |              |               |
|      | Forslag til resultatdisponering |              |               |
|      | Overført resultat               | 6.927        | -2.367        |
|      |                                 | 6.927        | -2.367        |



## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Balance

| Note | kr.  | 2015           | 2014           |
|------|--|----------------|----------------|
|      | <b>AKTIVER</b>                               |                |                |
|      | <b>Omsætningsaktiver</b>                     |                |                |
|      | <b>Varebeholdninger</b>                      |                |                |
|      | Fremstillede færdigvarer og handelsvarer     | 79.114         | 65.074         |
|      |  | <u>79.114</u>  | <u>65.074</u>  |
|      | <b>Tilgodehavender</b>                       |                |                |
|      | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 26.846         | 7.705          |
|      | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 103.713        | 0              |
|      | Andre tilgodehavender                        | 4.452          | 0              |
|      | Periodeafgrænsningsposter                    | 7.955          | 7.910          |
|      |  | <u>142.966</u> | <u>15.615</u>  |
|      | <b>Likvide beholdninger</b>                  | 7.841          | 40.389         |
|      | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <u>229.921</u> | <u>121.078</u> |
|      | <b>AKTIVER I ALT</b>                         | <u>229.921</u> | <u>121.078</u> |
|      | <b>PASSIVER</b>                              |                |                |
|      | <b>Egenkapital</b>                           |                |                |
|      | Selskabskapital                              | 125.000        | 125.000        |
|      | Overført resultat                            | -105.136       | -112.063       |
|      | <b>Egenkapital i alt</b>                     | <u>19.864</u>  | <u>12.937</u>  |
|      | <b>Gældsforpligtelser</b>                    |                |                |
|      | <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>       |                |                |
|      | Leverandører af varer og tjenesteydelser     | 204.057        | 99.310         |
|      | Anden gæld                                   | 6.000          | 8.831          |
|      |  | <u>210.057</u> | <u>108.141</u> |
|      | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>              | <u>210.057</u> | <u>108.141</u> |
|      | <b>PASSIVER I ALT</b>                        | <u>229.921</u> | <u>121.078</u> |

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift
- 5 Sikkerhedsstillelser
- 6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.





## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Egenkapitalopgørelse

| kr.                                  | Selskabskapital | Overført resultat | I alt         |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Egenkapital 1. januar 2014           | 125.000         | -109.696          | 15.304        |
| Årets resultat                       | 0               | -2.367            | -2.367        |
| <b>Egenkapital 1. januar 2015</b>    | <b>125.000</b>  | <b>-112.063</b>   | <b>12.937</b> |
| Årets resultat                       | 0               | 6.927             | 6.927         |
| <b>Egenkapital 31. december 2015</b> | <b>125.000</b>  | <b>-105.136</b>   | <b>19.864</b> |

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Culina Specialties ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, hvilket omfatter øl, indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget. Tidspunktet for overgang af de væsentligste fordele og risici tager udgangspunkt i standardiserede leveringsbetingelser baseret på Incoterms® 2010.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

#### Bruttofortjeneste

Posterne nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

#### Råvarer og hjælpematerialer m.v.

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

#### Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Selskabet og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling). Selskabet er sambeskattet med det ultimative moderelskab Holdingsselskabet B & E ApS.

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Balancen

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostprisen for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte lån og direkte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger og låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

#### 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 eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets risikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

#### Periodeafgrænsningsposter

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

#### Egenkapital

##### Foreslået udbytte

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

#### Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle - bortset fra virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen 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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

#### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 2 Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift

Selskabets egenkapital udgør 20 t.kr., hvorved over halvdelen af anpartskapitalen er tabt. Det forventes, at kapitalen reetableres ved fremtidig positiv indtjening.

#### 3 Finansielle indtægter

|   |            |          |
|---|------------|----------|
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 753        | 0        |
| Andre finansielle indtægter                 | <u>1</u>   | <u>2</u> |
|   | <u>754</u> | <u>2</u> |

#### 4 Skat af årets resultat

|  |              |          |
|--|--------------|----------|
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | <u>1.533</u> | <u>0</u> |
|  | <u>1.533</u> | <u>0</u> |

#### 5 Sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31/12 2015.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for søsterselskabets Midtfyns Bryghus A/S' gæld over for banker.

#### 6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

##### Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med Midtfyns Bryghus A/S og Holdingselskabet B & E ApS. Som datterselskab hæfter Culina Specialities ApS solidarisk med Midtfyns Bryghus A/S og Holdingselskabet B & E ApS i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og renter inden for sambeskatningskredsen.