

# ÅRSRAPPORT 01.07.2017 - 30.06.2018

## Kagehuset - Det lille Bageri ApS

Jernbanegade 14  
7330 Brande

CVR nr. 30694600

(12. regnskabsår)

### **Indsender:**

Revisionsfirmaet Peder Holt  
Registreret revisionsanpartsselskab  
Storegade 5  
7330 Brande

### **Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 10. oktober 2018

### **Dirigent**

Steen Jørgensen

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018	11
Balance pr. 30. juni 2018	12
Noter	14

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Kagehuset - Det lille Bageri ApS  
Jernbanegade 14  
7330 Brande

Telefon: 9718 0108

CVR-nr.: 30694600  
Stiftelsesdato: 1. juli 2006  
Hjemsted: Ikast-Brande Kommune  
Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018

### Direktion

Steen Jørgensen

### Revisor

Revisionsfirmaet Peder Holt  
Registreret revisionsanpartsselskab  
Storegade 5  
7330 Brande

### Bankforbindelse

Den Jyske Sparekasse  
Storegade 5  
7330 Brande

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2017/18 for Kagehuset - Det lille Bageri ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2017/18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brande, den 14. september 2018

### **Direktion:**

Steen Jørgensen  
Direktør

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i Kagehuset - Det lille Bageri ApS

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kagehuset - Det lille Bageri ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet 'Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet'. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Brande, den 14. september 2018

Revisionsfirmaet Peder Holt  
Registreret revisionsanpartsselskab  
CVR Nr. 21872741

Mette Degn  
Registreret revisor  
mne27751

## **Ledelsesberetning**

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktivitet er drift af bagerforretning og dermed beslægtet virksomhed.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

Der har ikke været konstateret usikkerhed ved indregning og måling af indtægter og udgifter i regnskabsåret.

### **Usædvanlige forhold**

Ledelsen har ikke noteret sig nogle usædvanlige forhold.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet fik i 2018 et underskud før skat på kr. -139.987.

Ledelsen anser årets resultat for ikke tilfredsstillende, og resultatet forventes forbedret i det kommende regnskabsår.

### **Betydningsfulde hændelser efter balancedagen**

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

# Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, med tilvalg fra regnskabsklasse C-virksomheder omkring ledelsesberetning.

Selskabet er omfattet af lovens regler for klasse B.

I henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, herunder værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, der vedrører regnskabsåret.

## Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

## Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget. Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres.

## Omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og handelsvarer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktion i året. Fremmed arbejde vedrører honorarer for arbejde udført af anden virksomhed.

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes arbejdsbeklædning og øvrige personaleomkostninger.



# Anvendt regnskabspraksis

## Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelser.

## Skatter

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, forskydning i udskudt skat, samt regulering af skat fra tidligere år, indregnes i resultatopgørelsen. Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for betalt aconto skat. Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Selskabet indgår i sambeskatningsforhold. Moderselskabet er administrationselskab i sambeskatningsforholdet.

## Balancen

### Aktiver

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Der foretages lineære afskrivninger på aktivets kostpris med tillæg af eventuel opskrivning og med fradrag af scrapværdi. Aktivernes forventede brugstid fastsættes efter følgende princip:

	<b>Brugstid</b>	<b>Scrapværdi</b>
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 - 5 år	50.000 kr.

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

# Anvendt regnskabspraksis

## Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten indregnes i balancen som aktiver. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

	<b>Brugstid</b>	<b>Scrapværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6 år	150.000 kr.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

## Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til amortiseret kostpris.

## Varebeholdninger

Varebeholdninger værdiansættes til kostpris eller nettorealisationsværdi, hvor denne anses for at være lavere.

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter indregnes til kostpris.

## Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

## Passiver

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

### Valutaforhold

Alle transaktioner er i danske kroner.

## Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Note	2017/2018	2016/2017
Bruttofortjeneste	3.199.660	2.436.761
1. Personaleomkostninger	-2.956.149	-2.094.875
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-269.817	-102.225
Andre driftsomkostninger	0	-545.766
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-26.306</b>	<b>-306.105</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2.436	0
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	-802
Andre finansielle omkostninger	-116.117	-79.057
<b>Ordinært resultat før skat</b>	<b>-139.987</b>	<b>-385.964</b>
Skat af årets resultat	30.157	56.192
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-109.830</b>	<b>-329.772</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	-109.830	-329.772
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-109.830</b>	<b>-329.772</b>

## Balance pr. 30. juni 2018

Note	2017/2018	2016/2017
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
2. <b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	941.601	1.098.878
Indretning lejede lokaler	738.799	701.994
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.680.400</b>	<b>1.800.872</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Deposita	45.443	45.444
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>45.443</b>	<b>45.444</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.725.843</b>	<b>1.846.316</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Varebeholdninger</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	190.964	94.368
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>190.964</b>	<b>94.368</b>
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	44.729	58.870
Andre tilgodehavender	177.372	145.663
Periodeafgrænsningsposter	22.898	21.917
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>244.999</b>	<b>226.450</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		
Likvide beholdninger	7.100	77.921
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>7.100</b>	<b>77.921</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>443.063</b>	<b>398.739</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>2.168.906</b>	<b>2.245.055</b>

## Balance pr. 30. juni 2018

Note	2017/2018	2016/2017
<b>PASSIVER</b>		
<b>3. EGENKAPITAL</b>		
4. Anpartskapital	125.000	125.000
Overført underskud	-324.497	-214.666
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-199.497</b>	<b>-89.666</b>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>		
Hensættelser til udskudt skat	42.262	72.419
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>42.262</b>	<b>72.419</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
<b>5. Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser	300.868	362.647
Gæld til pengeinstitutter	989.146	895.312
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.290.014</b>	<b>1.257.959</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Kortfristet del af leasingforpligtelser	67.330	65.912
Gæld til pengeinstitutter	189.247	187.087
Kreditinstitutter i øvrigt	108.000	101.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	234.638	429.092
Gæld til tilknyttede virksomheder	23.281	11.887
Selskabsskat	0	105.944
Anden gæld	413.631	103.421
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.036.127</b>	<b>1.004.343</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.326.141</b>	<b>2.262.302</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>2.168.906</b>	<b>2.245.055</b>
6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7. Eventualforpligtelser		

## Noter

	<b>2017/2018</b>	<b>2016/2017</b>
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede	10	7
	<b>2017/2018</b>	<b>2016/2017</b>
Lønninger	2.653.530	1.858.113
Pensioner	204.698	153.749
Andre omkostninger til social sikring	72.535	58.897
Andre personaleomkostninger	<u>25.386</u>	<u>24.116</u>
	<b><u>2.956.149</u></b>	<b><u>2.094.875</u></b>

	<b>Andre anlæg, driftsmateri el og inventar</b>	<b>Indretning lejede lokaler</b>	
<b>2. Materielle anlægsaktiver</b>			
<b>Anskaffelsessum:</b>			
Anskaffelsessum, primo	1.476.185	709.989	
Tilgang	<u>33.434</u>	<u>115.912</u>	
<b>Anskaffelsessum, ultimo</b>	<b><u>1.509.619</u></b>	<b><u>825.901</u></b>	
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger:</b>			
Af- og nedskrivninger, primo	-377.308	-7.995	
Årets af- og nedskrivninger	<u>-190.710</u>	<u>-79.107</u>	
<b>Af- og nedskrivninger, ultimo</b>	<b><u>-568.018</u></b>	<b><u>-87.102</u></b>	
<b>Bogført værdi, ultimo</b>	<b><u>941.601</u></b>	<b><u>738.799</u></b>	
 Heraf finansielle leasingaktiver	 <u>465.965</u>	 <u>0</u>	

	<b>Selskabs- kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Udbytte</b>	<b>I alt</b>
<b>3. EGENKAPITAL</b>				
Saldo, primo	125.000	-214.667	0	-89.667
Overført jfr. resultatdisponeringen	<u>0</u>	<u>-109.830</u>	<u>0</u>	<u>-109.830</u>
<b>Bogført værdi, ultimo</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>-324.497</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>-199.497</u></b>

## Noter

### 4. Anpartskapital

Der har ikke været ændringer af anpartskapitalen de seneste 5 år.

**2017/2018      2016/2017**

### 5. Langfristede gældsforpligtelser

Gæld der forfalder til betaling efter 5 år 577.000 kr.      505.145 kr.

### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed for mellemværende med Den Jyske Sparekasse afgivet virksomhedspant for et beløb af kr. 1.000.000.

Panteretten omfatter følgende:

Simple fordringer hidrørende fra salg af varer og ydelser.

Lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer.

Køretøjer som nævnt i tinglysningslovens §42c.

Driftsinventar og driftsmateriel.

Driftsmidler og andre hjælpestoffer.

Goodwill, domænenavne og andre rettigheder.

Selskabet har udstedt ejerpantebrev kr. 1.000.000 med pant i løsøre.

Bogført værdi af pantsatte aktiver udgør kr. 1.450.127 pr. 30.06.2018.

Selskabet har ikke udover foranstående foretaget pantsætninger eller stillet sikkerhed.

### 7. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale vedrørende nye lokaler, hvor man har en uopsigelig lejekontrakt frem til 1. april 2022, hvorfor forpligtelsen herpå pr. 30.06.2018 udgør kr. 902.630.

Selskabet har herudover ikke påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter selskabet solidarisk og ubegrænset overfor skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter opstået indenfor sambeskatningskredsen.