



TOTALREVISION - VORDINGBORG ApS

REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB
CVR. nr. 1926 1735

Kim Christensen

Registreret revisor
medlem af FSR - danske revisorer

BELLA MODA ApS

Hovedakslen 8
4760 Vordingborg

CVR-nr. 31474647

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den

Peter Yhlen
Dirigent

Nyråd Hovedgade 62, 1 | 4760 Vordingborg | Telefon 5537 2522 | www.total-revision.dk | tr@total-revision.dk

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter	15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 for BELLA MODA 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vordingborg, den 3. juni 2019

Direktion

Peter Yhlen

Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i BELLA MODA ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for BELLA MODA ApS for regnskabsåret 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 finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften, da selskabets forpligtelser overstiger aktiverne med t.kr. 2.257. Vi har fået tilkendevise fra selskabets pengeinstitut om uændret engagement. Vi henviser ligeledes til oplysningerne i ledelsesberetningen, hvoraf det fremgår, at ledelsen forventer positiv drift fra selskabets aktiviteter i 2019. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at dette opfyldes og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

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 væsentlig 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.

Nyråd, den 3. juni 2019

TOTALREVISION VORDINGBORG ApS

Registreret revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 19261735

Kim Christensen

Registreret revisor

MNE-nr. 16181

medlem af FSR - danske revisorer

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	BELLA MODA ApS Hovedakslen 8 4760 Vordingborg
CVR-nr.	31474647
Stiftelsesdato	27. maj 2008
Hjemsted	Vordingborg
Regnskabsår	1. januar 2018 - 31. december 2018
Direktion	Peter Yhlen, Direktør
Revisor	TOTALREVISION VORDINGBORG ApS Registreret revisionsanpartsselskab Nyraad Hovedgade 62, 1. 4760 Vordingborg CVR-nr.: 19261735

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er engroshandel og agentur med fortrinsvis sko og tilbehør samt al anden virksomhed, der naturligt står i forbindelse hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 udviser et resultat på kr. 40.475, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en balancesum på kr. 5.736.064, og en egenkapital på kr. -2.256.993.

Selskabet har fortsat tabt kapitalen. Ledelsen har iværksat en række initiativer til retablering af kapitalen og forventer at kunne retablere denne igennem fortsat positiv drift fra 2019 og fremadrettet. Årsrapporten aflægges derfor under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift. Værdien af nøglepenge ved afståelse af selskabets to forretninger er ikke indregnet i balance pr. 31.12.2018, værdien heraf udgør ca. 800 t.kr.

Forventninger til fremtiden

Der forventes en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for BELLA MODA ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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 eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter, omkostninger til underleverandører samt forskydning i varebeholdningerne, og som direkte kan henføres til nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, lokale, administration, autodrift og andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver med en anskaffelsessum under den skattemæssige grænse for småanskaffelser omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner, sociale bidrag samt andre personale omkostninger.

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Posterne består af renter, kursregulering mm.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter regulering af skat tidligere år og årets regulering af udskudt skat.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	kr. 2.107.844
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	kr. 174.000
Indretning af lejede lokaler	5 år	kr. 0

Der afskrives ikke på grunde

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skatteaktiv

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes ikke i det udskudte skatteaktiv.

Udskudt skatteaktiver måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender består af deposita mm.

Likvider

Likvider omfatter indestående i pengeinstitut og kasse.

Gældsforpligtelser

Lang- og kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

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

Resultatopgørelse

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		2.654.107	2.463.787
Personaleomkostninger	1	-2.047.981	-1.891.581
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-56.089	-265.701
Driftsresultat		550.037	306.505
Finansielle indtægter	2	78.715	51.838
Finansielle omkostninger	3	-578.939	-570.654
Resultat før skat		49.813	-212.311
Skat af årets resultat	4	-9.338	25.919
Årets resultat		40.475	-186.392
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		40.475	-186.392
Resultatdisponering		40.475	-186.392

Balance 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	5	2.107.844	2.107.844
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	257.667	240.350
Indretning af lejede lokaler	7	41.548	64.758
Materielle anlægsaktiver		2.407.059	2.412.952
Anlægsaktiver		2.407.059	2.412.952
Fremstillede varer og handelsvarer		2.513.563	2.004.019
Varebeholdninger		2.513.563	2.004.019
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		134.357	59.604
Udskudt skatteaktiv		91.049	105.338
Tilgodehavende selskabsskat		0	1.682
Andre tilgodehavender		351.456	299.295
Tilgodehavender		576.862	465.919
Likvide beholdninger		238.580	358.560
Omsætningsaktiver		3.329.005	2.828.498
Aktiver		5.736.064	5.241.450

Balance 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	8	125.000	125.000
Reserve for opskrivninger	9	350.000	350.000
Overført resultat	10	-2.731.993	-2.772.468
Egenkapital		-2.256.993	-2.297.468
Gæld til kreditinstitutter		737.144	855.795
Gæld til banker		1.443.381	1.431.151
Langfristede gældsforpligtelser	11	2.180.525	2.286.946
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		246.000	363.451
Gæld til banker		3.148.343	2.660.331
Leverandører af varer og tjenesteydelser		416.736	284.819
Anden gæld		2.001.453	1.943.371
Kortfristede gældsforpligtelser		5.812.532	5.251.972
Gældsforpligtelser		7.993.057	7.538.918
Passiver		5.736.064	5.241.450
Usikkerhed om going concern	12		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	13		

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger	1.875.908	1.715.343
Pensioner	126.326	121.524
Andre omkostninger til social sikring	22.879	30.086
Andre personaleomkostninger	22.868	24.628
	<u>2.047.981</u>	<u>1.891.581</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>5</u>	<u>5</u>
2. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	78.715	51.838
	<u>78.715</u>	<u>51.838</u>
3. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	578.939	570.654
	<u>578.939</u>	<u>570.654</u>
4. Skat af årets resultat		
Regulering skat tidligere år	-4.951	0
Årets ændring i udskudt skat	14.289	-25.919
	<u>9.338</u>	<u>-25.919</u>

Noter

	2018	2017
5. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	1.757.844	1.757.844
Kostpris ultimo	1.757.844	1.757.844
Opskrivninger primo	350.000	350.000
Opskrivninger ultimo	350.000	350.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.107.844	2.107.844
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	613.611	564.961
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	50.196	48.650
Kostpris ultimo	663.807	613.611
Af- og nedskrivninger primo	-373.261	-342.074
Årets afskrivninger	-32.879	-31.187
Af- og nedskrivninger ultimo	-406.140	-373.261
Regnskabsmæssig værdi ultimo	257.667	240.350
7. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris primo	520.609	462.631
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	0	57.978
Kostpris ultimo	520.609	520.609
Af- og nedskrivninger primo	-455.851	-381.337
Årets afskrivninger	-23.210	-74.514
Af- og nedskrivninger ultimo	-479.061	-455.851
Regnskabsmæssig værdi ultimo	41.548	64.758

Noter

	2018	2017	
8. Virksomhedskapital			
Saldo primo	125.000	125.000	
Saldo ultimo	125.000	125.000	
9. Reserve for opskrivninger			
Saldo primo	350.000	350.000	
Saldo ultimo	350.000	350.000	
10. Overført resultat			
Saldo primo	-2.772.468	-2.586.076	
Overført resultat fra resultatdisponeringen	40.475	-186.392	
Saldo ultimo	-2.731.993	-2.772.468	
11. Langfristede gældsforpligtelser			
	Restgæld efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Restgæld efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter	737.144	60.000	465.000
Gæld til banker	1.443.381	186.000	620.000
	2.180.525	246.000	1.085.000

12. Usikkerhed om going concern

Der er betydelig usikkerhed forbundet med selskabets evne til at fortsætte driften:

- Da selskabet har tabt hele selskabskapitalen.

Selskabets gældsforpligtelser overstiger aktiverne med kr. 2.256.993.

13. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til Lollands Bank A/S er der udstedt ejerpantebreve på nom. t.kr. 1.800 i ejendomme/lejemål, skadeløsbreve i virksomhedspant/løsøre t.kr. 3.000, selvskyldnerkaution, livsforsikringspolicer på t.kr. 1.856 samt tilbagetrædelseserklæring vedrørende tilgodehavende i selskabet for t.kr. 1.000.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, t.kr. 797, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør t.kr. 2.108.

Selskabets bankforbindelse har stillet garanti overfor realkreditinstitut.

Der er udstedt pantsætningsforbud af Coface Finans A/S vedrørende simple fordringer fra salg af varer og tjenesteydelser.