

PKF Munkebo Vindelev  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



# Årsrapport 2015/16

**CVR-nr. 36 05 45 73**

**La Treccia ApS**

**Kongensgade 6**

**3000 Helsingør**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. november 2016.

---

Oscar Ferraro  
Dirigent

Tel (+45) 43 96 06 56 | Fax (+45) 43 43 04 01 | [pkf@pkf.dk](mailto:pkf@pkf.dk) | [www.pkf.dk](http://www.pkf.dk)  
Hovedvejen 56 | DK-2600 Glostrup  
CVR-nr. 14 11 92 99 | Netværk: RevisorGruppen Danmark og PKF International

# Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Hovedtal	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for La Treccia 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. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015/16 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 28. november 2016

### **Direktion**

Oscar Ferraro

# Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet

---

## Til kapitalejerne i La Treccia ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for La Treccia ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

### 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. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Glostrup, den 28. november 2016

PKF Munkebo Vindelev  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 14 11 92 99

H. Munkebo Christiansen  
Statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	La Treccia ApS Kongensgade 6 3000 Helsingør
	CVR-nr.: 36 05 45 73
	Stiftet: 19. juli 2014
	Hjemsted: Helsingør Kommune
	Regnskabsår: 1. juli 2015 - 30. juni 2016 2. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Oscar Ferraro
<b>Revisor</b>	PKF Munkebo Vindelev, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Hovedvejen 56 2600 Glostrup
<b>Bankforbindelse</b>	Jyske Bank A/S, I. L. Tvedes Vej 7, 3000 Helsingør
<b>Modervirksomhed</b>	Oscar Ferraro Holding ApS

## Hovedtal

---

	<u>2015/16</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014/15</u> <u>t.kr.</u>
<b>Resultatoppgørelse:</b>		
Bruttofortjeneste	839	-92
Resultat af ordinær primær drift	72	-271
Finansielle poster, netto	-46	-42
Årets resultat	18	-243
<b>Balance:</b>		
Balancesum	1.625	1.107
Egenkapital	-175	-193

## Ledelsesberetning

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens væsentligste aktiviteter består i produktion og handel med italienske fødevarer og specialiteter.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat efter skat udgør 18.305 kr. mod -243.026 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen, hvorved selskabet er omfattet af kapitaltabsreglerne jf. selskabsloven § 119. Ledelsen forventer at retablere kapitalen ved fremtidig indtjening.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for La Treccia ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges 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.

### Omregning af fremmed valuta

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

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.



# Anvendt regnskabspraksis

---

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, øvrige produktionsomkostninger samt 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.

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, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. 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).

# Anvendt regnskabspraksis

---

## BALANCEN

### 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-10 år

Småaktiver med en anskaffelsessum på under kr. 12.900 indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Efter sambeskatningsreglerne hæfter La Treccia 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.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

---

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>838.775</b>	<b>-91.956</b>
1 Personaleomkostninger	-615.018	-110.151
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-152.040	-68.604
<b>Driftsresultat</b>	<b>71.717</b>	<b>-270.711</b>
2 Øvrige finansielle omkostninger	-46.026	-41.910
<b>Resultat før skat</b>	<b>25.691</b>	<b>-312.621</b>
3 Skat af årets resultat	-7.386	69.595
<b>Årets resultat</b>	<b>18.305</b>	<b>-243.026</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	18.305	0
Disponeret fra overført resultat	0	-243.026
<b>Disponeret i alt</b>	<b>18.305</b>	<b>-243.026</b>

## Balance 30. juni

---

<b>Aktiver</b>		
<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.105.149	737.500
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.105.149</u>	<u>737.500</u>
Deposita	91.567	88.900
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>91.567</u>	<u>88.900</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.196.716</u></b>	<b><u>826.400</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	283.631	204.554
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	36.227	0
Udskudte skatteaktiver	0	47.555
Andre tilgodehavender	0	2.242
Periodeafgrænsningsposter	74.647	0
Tilgodehavender i alt	<u>394.505</u>	<u>254.351</u>
Likvide beholdninger	33.769	26.247
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>428.274</u></b>	<b><u>280.598</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.624.990</u></b>	<b><u>1.106.998</u></b>

## Balance 30. juni

---

<b>Passiver</b>		
<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Egenkapital</b>		
5 Virksomhedskapital	50.000	50.000
6 Overført resultat	-224.721	-243.026
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-174.721</b>	<b>-193.026</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
7 Hensættelser til udskudt skat	11.551	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>11.551</b>	<b>0</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
8 Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.206.715	1.108.909
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.206.715	1.108.909
Leverandører af varer og tjenesteydelser	292.131	33.022
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	131.880
Anden gæld	289.314	26.213
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	581.445	191.115
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.788.160</b>	<b>1.300.024</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.624.990</b>	<b>1.106.998</b>
9 Eventualposter		

## Noter

---

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	577.845	82.410
Andre omkostninger til social sikring	7.581	810
Personalemkostninger i øvrigt	<u>29.592</u>	<u>26.931</u>
	<b><u>615.018</u></b>	<b><u>110.151</u></b>
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	5.920
Andre finansielle omkostninger	<u>46.026</u>	<u>35.990</u>
	<b><u>46.026</u></b>	<b><u>41.910</u></b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	-51.720	-22.040
Årets regulering af udskudt skat	<u>59.106</u>	<u>-47.555</u>
	<b><u>7.386</u></b>	<b><u>-69.595</u></b>
<b>4. Materielle anlægsaktiver</b>		<b><u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u></b>
Kostpris 1. juli 2015		806.104
Tilgang		565.798
Afgang		<u>-59.683</u>
<b>Kostpris 30. juni 2016</b>		<b><u>1.312.219</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2015		68.604
Årets afskrivninger		<u>138.466</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2016</b>		<b><u>207.070</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016</b>		<b><u>1.105.149</u></b>

## Noter

---

	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>		
<b>5. Virksomhedskapital</b>				
Virksomhedskapital 1. juli 2015	50.000	50.000		
	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>		
<b>6. Overført resultat</b>				
Overført resultat 1. juli 2015	-243.026	0		
Årets overførte overskud eller underskud	18.305	-243.026		
	<u>-224.721</u>	<u>-243.026</u>		
<b>7. Hensættelser til udskudt skat</b>				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2015	-47.555	20.139		
Udskudt skat af årets resultat	59.106	-67.694		
	<u>11.551</u>	<u>-47.555</u>		
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	57.629	29.243		
Fremført underskud fra tidligere år	-46.078	-76.798		
	<u>11.551</u>	<u>-47.555</u>		
<b>8. Gældsforpligtelser</b>				
	<u>Afdrag første år</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>	<u>Gæld i alt 30/6 2016</u>	<u>Gæld i alt 30/6 2015</u>
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	0	1.206.714	1.108.909
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.206.714</u>	<u>1.108.909</u>



## Noter

---

### 9. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale vedrørende lokaler med en gennemsnitlig årlig leje på 253 t.kr. Aftalen kan opsiges med 6 måneders varsel til ophør den 1. i en måned. Lejekontrakten har en minimum restløbetid på 20 måneder og en samlet resthuslejeforpligtelse på 422 t.kr.

#### Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 39 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 34 måneder og en samlet restleasingydelse på 111 t.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Oscar Ferraro Holding ApS, CVR-nr. 37 17 42 62 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.