

Roskilde Smørrebrød ApS

Algade 66
4000 Roskilde

CVR-nr.: 37 42 35 80

Årsrapport for regnskabsåret 2016/17

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 15. december 2017

Anders Pedersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	2
Den uafhængige revisors erklæringer.....	3-5
Selskabsoplysninger.....	6
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 2. februar 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapport for 2. februar 2016 - 30. juni 2017 for Roskilde Smørrebrød ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er direktionens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. februar 2016 - 30. juni 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Det indstilles på generalforsamlingen, at årsregnskabet for 1. juli 2017 - 30. juni 2018 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Roskilde, den 7. december 2017

Direktion

Anders Pedersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Roskilde Smørrebrød ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Roskilde Smørrebrød ApS for regnskabsåret 2. februar 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. februar 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet har haft et tab på kr. 172.761 i regnskabsåret, der sluttede 30.06 2017, og at selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med kr. 122.761. Disse forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Selskabets kapitalejer har efter regnskabsårets udløb indskudt 200.000 kr., og som følge heraf er årsrapporten udarbejdet på baggrund af forudsætningen om fortsat 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 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.

Den uafhængige revisors erklæringer

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Den uafhængige revisors erklæringer

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 revision 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 revisionen 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.

Bogføringsloven

Selskabet har ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang. Der er ikke foretaget daglige kasseafstemninger og løbende afstemninger af bogholderiet.

Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

Silkeborg, den 7. december 2017

REVISORERNE HOSTRUPHUS

Godkendt Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 20 56 04 95

Poul Borghus
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Roskilde Smørrebrød ApS
Algade 66
4000 Roskilde

CVR-nr.: 37 42 35 80
Stiftet: 2. februar 2016
Hjemstedskommune: Roskilde
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Anders Pedersen

Revisor

Revisorerne Hostruphus
Godkendt Revisionsaktieselskab
Hostrupsgade 41
8600 Silkeborg

Pengeinstitut

Alm Brand Bank
Støden 6-8
4000 Roskilde

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er at fremstille og sælge smørrebrød samt dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

På grund af selskabets likviditetsmæssige situation, kan der være usikkerhed omkring selskabets evne til at fortsætte driften. Selskabet har haft et tab på kr. 172.761 i regnskabsåret og selskabets forpligtelser pr. 30/6 2017 overstiger selskabets aktiver med kr. 122.761. Selskabets kapitalejer har efter regnskabsårets udløb indskudt 200.000 kr., og som følge heraf er årsrapporten udarbejdet på baggrund af forudsætningen om fortsat drift.

Da selskabet har tabt mere end halvdelen af indskudskapitalen er selskabet omfattet af selskabslovens kapitalabsregler, hvilket betyder, at selskabet senest 6 måneder efter konstateringen af tabet skal stille forslag om genetablering af kapitalen eller i modsat fald om at opløse selskabet. Selskabets ledelse vil på generalforsamlingen stille forslag om, at selskabets kapital genetableres via kommende års overskud.

Årets resultat anses ikke for tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse

Note	2016/17
	kr.
	1.553.243
BRUTTOFORTJENESTE	
2 Personaleomkostninger	-1.701.208
INDTJENINGSBIDRAG	<u>-147.965</u>
Af- og nedskrivninger	-18.234
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	<u>-166.199</u>
3 Finansielle omkostninger	-6.562
ÅRETS RESULTAT	<u><u>-172.761</u></u>
Forslag til resultatdisponering:	
Overført resultat	-172.761
Disponeret i alt	<u><u>-172.761</u></u>

Balance

Note	2016/17
	kr.
AKTIVER	
4 Goodwill	14.971
Immaterielle anlægsaktiver	<u>14.971</u>
5 Driftsmateriel og inventar	31.148
Materielle anlægsaktiver	<u>31.148</u>
ANLÆGSAKTIVER	<u>46.119</u>
Varebeholdninger	<u>25.955</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	57.325
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	84.717
Tilgodehavender	<u>142.042</u>
Likvide beholdninger	<u>200.447</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER	<u>368.444</u>
AKTIVER	<u><u>414.562</u></u>

Balance

Note	<u>2016/17</u>
	kr.
PASSIVER	
Anpartskapital	50.000
Overført resultat	<u>-172.761</u>
6 EGENKAPITAL	<u>-122.761</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	175.562
Anden gæld	<u>361.761</u>
Kortfristede gældsforpligtelser	<u>537.323</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE	<u>537.323</u>
PASSIVER	<u><u>414.562</u></u>

1	Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift
7	Kontraktlige forpligtelser
8	Eventualaktiver
9	Nærtstående parter

Noter

Note	<u>2016/17</u> kr.
1 Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift	
På grund af selskabets likviditetsmæssige situation, kan der være usikkerhed omkring selskabets evne til at fortsætte driften. Selskabet har haft et tab på kr. 172.761 i regnskabsåret og selskabets forpligtelser pr. 30/6 2017 overstiger selskabets aktiver med kr. 122.761. Selskabets kapitalejer har efter regnskabsårets udløb indskudt 200.000 kr., og som følge heraf er årsrapporten udarbejdet på baggrund af forudsætningen om fortsat drift.	
2 Personaleomkostninger	
Lønninger	1.585.340
Andre udgifter til social sikring	37.473
Øvrige personaleomkostninger	78.395
	<u>1.701.208</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>
3 Finansielle omkostninger	
Andre finansielle omkostninger	6.562
	<u>6.562</u>
4 Goodwill	
Årets tilgang	20.890
<i>Kostpris, ultimo</i>	<u>20.890</u>
Årets af- og nedskrivning	5.919
<i>Afskrivninger, ultimo</i>	<u>5.919</u>
<i>Regnskabsmæssig værdi, ultimo</i>	<u>14.971</u>
5 Driftsmateriel og inventar	
Årets tilgang	43.463
<i>Kostpris, ultimo</i>	<u>43.463</u>
Årets af- og nedskrivning	12.315
<i>Afskrivninger, ultimo</i>	<u>12.315</u>
<i>Regnskabsmæssig værdi, ultimo</i>	<u>31.148</u>

Noter

Note	<u>2016/17</u> kr.
6 Egenkapital	
<i>Anpartskapital</i>	
Anpartskapital	<u>50.000</u>
	<u>50.000</u>
<i>Overført resultat</i>	
Overført årets resultat	<u>-172.761</u>
	<u>-172.761</u>
7 Kontraktlige forpligtelser	
<p>Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på t.kr. 172. Lejemålet er fra begge parters side uopsigeligt indtil 1. april 2022. Efter denne dato indgås ny aftale om lejemålets fortsættelse og vilkår.</p>	
8 Eventualaktiver	
<p>Selskabet har et udskudt skatteaktiv på tkr. 34, der vedrører skattemæssigt underskud, som under hensyntagen til usikkerhed for udnyttelse heraf indenfor en periode på 3-5 år ikke er aktiveret.</p>	
9 Nærtstående parter	
<p>Selskabet har i regnskabsåret ydet udlån til ledelsen i form af en løbende mellemregningskonto, som er forrentet med 10,0%. Tilgodehavendet udgør pr. 30. juni 2017 kr. 84.717. Udlånet har i regnskabsåret maksimalt udgjort kr. 80.000 før rentetilskrivning.</p>	

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage, samt sociale omkostninger og pension m.v. til selskabets personale. I posten er fratrukket eventuelle modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger. Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører selskabets primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, administrationsomkostninger og salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere eventuelle nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

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 af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- 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. Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid	Restværdi
Driftsmidler og inventar	3-5 år	0 %

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for udgiftsførsel af småaktiver omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der 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

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Poul Holmboe Borghus

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Revisorerne Hostruphus

Serienummer: CVR:20560495-RID:1286467001754

IP: 152.115.86.124

2017-12-18 10:43:10Z

NEM ID 

Anders Pedersen

Direktør

På vegne af: Roskilde Smørrebrød ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-444286035403

IP: 195.249.67.77

2017-12-20 11:32:59Z

NEM ID 

Anders Pedersen

Dirigent

På vegne af: Roskilde Smørrebrød ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-444286035403

IP: 195.249.67.77

2017-12-20 11:32:59Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: MPCKN-JYQ27-BZKUE-BWAVJ-V5B4B-EXWUH

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>