

Brød og Kager ApS

Jegstrupvej 54
8361 Hasselager
CVR-nr. 39022540

Årsrapport 18.10.2017 - 31.12.2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 04.06.2019

Dirigent

Navn: Steffen Bagge

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 3 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Resultatopgørelse for 2017/18 | 6 |
| Balance pr. 31.12.2018 | 7 |
| Egenkapitalopgørelse for 2017/18 | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Brød og Kager ApS
Jegstrupvej 54
8361 Hasselager

CVR-nr.: 39022540
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 18.10.2017 - 31.12.2018

Bestyrelse

Søren Anderberg
Steffen Bagge
Kim Tannebæk
Anders Høy Thomsen

Direktion

Steffen Bagge

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 18.10.2017 - 31.12.2018 for Brød og Kager ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 18.10.2017 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hasselager, den 04.06.2019

Direktion

Steffen Bagge

Bestyrelse

Søren Anderberg

Steffen Bagge

Kim Tannebæk

Anders Høy Thomsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Brød og Kager ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Brød og Kager ApS for regnskabsåret 18.10.2017 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 18.10.2017 - 31.12.2018 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.

Aarhus, den 04.06.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Michael Bach

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne19691

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive virksomhed med online handel af dagligvarer og udvikling, udleje og salg af software dertil og alle andre tjenesteydelser i forbindelse dermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i år haft et underskud på 1.912 tkr. hvilket ledelsen ikke anser for tilfredsstillende.

Selskabet har i året tabt mere end 50% af selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab, hvilket ledelsen er opmærksom på. Egenkapitalen forventes reetableret gennem indtjening i de kommende regnskabsår og om nødvendigt ved indskud af ny kapital.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017/18

| | <u>Note</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|------------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 460.948 |
| Personaleomkostninger | 1 | (1.835.497) |
| Af- og nedskrivninger | | <u>(388.464)</u> |
| Driftsresultat | | (1.763.013) |
| Andre finansielle indtægter | | 5.150 |
| Andre finansielle omkostninger | | <u>(154.366)</u> |
| Årets resultat | | <u>(1.912.229)</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | | <u>(1.912.229)</u> |
| | | <u>(1.912.229)</u> |

Balance pr. 31.12.2018

| | <u>Note</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|------------------------------|
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver | | 1.103.066 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 2 | 1.103.066 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 29.588 |
| Materielle anlægsaktiver | 3 | 29.588 |
| Anlægsaktiver | | 1.132.654 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.045.466 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 394.601 |
| Andre tilgodehavender | | 51.391 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 27.054 |
| Tilgodehavender | | 1.518.512 |
| Likvide beholdninger | | 168.877 |
| Omsætningsaktiver | | 1.687.389 |
| Aktiver | | 2.820.043 |

Balance pr. 31.12.2018

| | <u>Note</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|------------------------------|
| Virksomhedskapital | | 388.889 |
| Overført overskud eller underskud | | <u>(1.601.118)</u> |
| Egenkapital | | <u>(1.212.229)</u> |
| | | |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | | <u>1.812.358</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | 4 | <u>1.812.358</u> |
| | | |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 4 | 163.712 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.526.388 |
| Anden gæld | | <u>529.814</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>2.219.914</u> |
| | | |
| Gældsforpligtelser | | <u>4.032.272</u> |
| | | |
| Passiver | | <u>2.820.043</u> |
| | | |
| Eventualforpligtelser | 5 | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 6 | |

Egenkapitalopgørelse for 2017/18

| | Virksom- hedskapital kr. | Overkurs ved emission kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--|--------------------|
| Indskudt ved stiftelse | 350.000 | 0 | 0 | 350.000 |
| Kapitalforhøjelse | 38.889 | 311.111 | 0 | 350.000 |
| Overført fra overkurs | 0 | (311.111) | 311.111 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | (1.912.229) | (1.912.229) |
| Egenkapital ultimo | 388.889 | 0 | (1.601.118) | (1.212.229) |

Selskabet har i året tabt mere end 50% af selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Egenkapitalen forventes reetableret gennem indtjening i de kommende regnskabsår og om nødvendigt ved indskud af ny kapital.

Noter

| | Forfald inden for 12 måneder 2017/18 kr. | Forfald efter 12 måneder 2017/18 kr. | Restgæld efter 5 år kr. |
|---|---|---|--|
| 4. Langfristede gældsforpligtelser | | | |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | <u>163.712</u> | <u>1.812.358</u> | <u>503.268</u> |
| | <u>163.712</u> | <u>1.812.358</u> | <u>503.268</u> |
| | | | <u>2017/18</u> |
| | | | <u>kr.</u> |
| 5. Eventualforpligtelser | | | |
| Kautions- og garantiforpligtelser | | | <u>1.088.000</u> |
| Eventualforpligtelser i alt | | | <u>1.088.000</u> |

Selskabet har kautioneret for KringleXpressen ApS's bankgæld i Nordea. Kautionen er maksimeret til 1.088.000 kr. Bankgælden udgør pr. 31.12.2018 i alt 1.078.835 kr.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Gælden til kreditinstitutter i øvrigt er sikret ved virksomhedspant på 2.050.000 kr. med pant i immaterielle anlægsaktiver, driftsmateriel, motorkøretøjer, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, drivmidler og andre hjælpemidler samt lagre af råvarer, halvfabrikater og færdigvarer.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 2.178.120 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter følgende regnskabspraksis.

Da det er selskabets første regnskabsår, er der ikke medtaget sammenligningstal i resultatopgørelsen eller balancen.

Generelt om indregning og måling

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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 årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, amortisering af finansielle forpligtelser mv.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftale-perioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.