



Brød og Kager ApS

Jegstrupvej 54
8361 Hasselager
CVR-nr. 39022540

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
02.09.2020

Anders Høy Thomsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	7
Balance pr. 31.12.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2019	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Brød og Kager ApS

Jegstrupvej 54

8361 Hasselager

CVR-nr.: 39022540

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Anders Høy Thomsen

Steffen Bagge

Direktion

Anders Høy Thomsen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hasselager, den 02.09.2020

Direktion

Anders Høy Thomsen

adm. dir.

Bestyrelse

Anders Høy Thomsen

Steffen Bagge

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 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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.

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 02.09.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Michael Bach

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19691

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i år haft et underskud på 335 t.kr. hvilket er som forventet.

Selskabet har 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

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har bevirket, at virksomhedens omsætning i perioden marts – juni 2020 er reduceret i forhold til forventningen ved årets begyndelse og samme periode sidste år. Dette fald skyldes hjemsendelsen af medarbejdere for flere af selskabets kunder, hvilket har haft væsentlig indflydelse på selskabets omsætning i B2B-segmentet for perioden.

Virksomheden har alene i meget begrænset omfang kunnet reducere virkningerne af denne omsætningsreduktion. Virksomhedens ledelse har efter balancedagen vurderet indflydelsen af COVID-19 på selskabets aktiver men har ikke fundet anledning til nedskrivning som følge af effekterne fra udbruddet og spredningen af COVID-19 i første halvår 2020.

Effekten af ovenstående er, at virksomhedens likviditetsberedskab, uanset udnyttelse af de forlængede betalingsfrister for moms og AM-bidrag og modtagne lønkomensationer, og komensation for faste omkostninger for nærværende ikke er tilstrækkelige, hvorfor ledelsen også har indgået aftale med Vækstfonden om udskydelse af de oprindelige planlagte afdrag for 2019.

På baggrund af ovenstående samt den vedtagne statsgarantiordning til opnåelse af yderligere ekstern finansiering vurderer ledelsen, at det er realistisk, at virksomheden kan opnå en tilstrækkelig og rettidig udvidelse af sine kreditfaciliteter, og regnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje. Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		1.212.789	460.948
Personaleomkostninger	2	(1.052.330)	(1.835.497)
Af- og nedskrivninger		(334.755)	(388.464)
Driftsresultat		(174.296)	(1.763.013)
Andre finansielle indtægter		17.951	5.150
Andre finansielle omkostninger		(179.133)	(154.366)
Årets resultat		(335.478)	(1.912.229)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(335.478)	(1.912.229)
Resultatdisponering		(335.478)	(1.912.229)

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		890.067	1.103.066
Immaterielle aktiver	3	890.067	1.103.066
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		20.472	29.588
Materielle aktiver	4	20.472	29.588
Deposita		3.600	0
Finansielle aktiver		3.600	0
Anlægsaktiver		914.139	1.132.654
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		786.144	1.045.466
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		354.441	394.601
Andre tilgodehavender		103.650	51.391
Periodeafgrænsningsposter		12.843	27.054
Tilgodehavender		1.257.078	1.518.512
Likvide beholdninger		48.840	168.877
Omsætningsaktiver		1.305.918	1.687.389
Aktiver		2.220.057	2.820.043

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		388.889	388.889
Overført overskud eller underskud		(1.936.596)	(1.601.118)
Egenkapital		(1.547.707)	(1.212.229)
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		1.638.014	1.812.358
Anden gæld		30.574	0
Langfristede gældsforpligtelser	5	1.668.588	1.812.358
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	5	216.557	163.712
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.381.692	1.526.388
Anden gæld	6	500.927	529.814
Kortfristede gældsforpligtelser		2.099.176	2.219.914
Gældsforpligtelser		3.767.764	4.032.272
Passiver		2.220.057	2.820.043
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	388.889	(1.601.118)	(1.212.229)
Årets resultat	0	(335.478)	(335.478)
Egenkapital ultimo	388.889	(1.936.596)	(1.547.707)

Selskabet har 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

1 Going concern

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har bevirket, at virksomhedens omsætning i perioden marts – juni 2020 er reduceret i forhold til forventningen ved årets begyndelse og samme periode sidste år. Dette fald skyldes hjemsendelsen af medarbejdere for flere af selskabets kunder, hvilket har haft væsentlig indflydelse på selskabets omsætning i B2B-segmentet for perioden.

Virksomheden har alene i meget begrænset omfang kunnet reducere virkningerne af denne omsætningsreduktion. Virksomhedens ledelse har efter balancedagen vurderet indflydelsen af COVID-19 på selskabets aktiver men har ikke fundet anledning til nedskrivning som følge af effekterne fra udbruddet og spredningen af COVID-19 i første halvår 2020.

Effekten af ovenstående er, at virksomhedens likviditetsberedskab, uanset udnyttelse af de forlængede betalingsfrister for moms og AM-bidrag og modtagne lønkomensationer, og kompensation for faste omkostninger for nærværende ikke er tilstrækkelige, hvorfor ledelsen også har indgået aftale med Vækstfonden om udskydelse af de oprindelige planlagte afdrag for 2019.

På baggrund af ovenstående samt den vedtagne statsgarantiordning til opnåelse af yderligere ekstern finansiering vurderer ledelsen, at det er realistisk, at virksomheden kan opnå en tilstrækkelig og rettidig udvidelse af sine kreditfaciliteter, og regnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje. Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	954.930	1.657.396
Pensioner	39.784	31.554
Andre omkostninger til social sikring	24.520	45.122
Andre personaleomkostninger	33.096	101.425
	1.052.330	1.835.497
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	3	4

3 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	1.470.755
Tilgange	101.440
Kostpris ultimo	1.572.195
Af- og nedskrivninger primo	(367.689)
Årets afskrivninger	(314.439)
Af- og nedskrivninger ultimo	(682.128)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	890.067

4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	50.363
Tilgange	11.200
Kostpris ultimo	61.563
Af- og nedskrivninger primo	(20.775)
Årets afskrivninger	(20.316)
Af- og nedskrivninger ultimo	(41.091)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	20.472

5 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.	Restgæld efter 5 år 2019 kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	216.557	163.712	1.638.014	175.351
Anden gæld	0	0	30.574	0
	216.557	163.712	1.668.588	175.351

6 Anden gæld

	2019	2018
	kr.	kr.
Moms og afgifter	191.932	164.016
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	33.113	40.160
Feriepengeforpligtelser	78.956	142.602
Anden gæld i øvrigt	196.926	183.036
	500.927	529.814

7 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Fortiz Invest ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har kautioneret for KringleXpressen ApS's bankgæld i Nordea. Kautionen er maksimeret til 748.000 kr. Bankgælden udgør pr. 31.12.2019 i alt 709.381 kr.

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 1.696.683 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 samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Sidste år var første regnskabsperiode for selskabet, der dækkede perioden 18.10.2017 – 31.12.2018. Indeværende regnskabsår dækker over 12 mdr. Der er således ikke direkte sammenlignelighed de to regnskabsår i mellem.

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 vareforbrug i form af direkte omkostninger til bagerafregninger og forsendelser, samt andre 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.

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 aftaleperioden. Afkrivningsperioden for immaterielle rettigheder udgør 5 år.

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

Materielle aktiver

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

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.