

Ølstykke Bageri og Conditori ApS

Stationstorvet 1

3650 Ølstykke

CVR-nummer 43363360

Årsrapport

1. januar 2022 - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 13. juli 2023

Mike Lieblein Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|----|
| Selskabsoplysninger | 2 |
| Påtegning og erklæring | |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Aktiver | 8 |
| Passiver | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Selskabsoplysninger

Selskab

Ølstykke Bageri og Conditori ApS
Stationstorvet 1
3650 Ølstykke

Hjemstedskommune: Egedal
CVR-nummer: 43363360
Regnskabsperiode: 1. januar 2022 - 31. december 2022

Direktion

Mike Lieblein Christensen

Revisor

Dansk Revision Frederikssund
Registreret revisionsanpartsselskab
Havnegade 4
3600 Frederikssund

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Ølstykke Bageri og Conditori ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ølstykke, 7. juli 2023

Direktionen:

Mike Lieblein Christensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Ølstykke Bageri og Conditori ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ølstykke Bageri og Conditori ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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 International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorerers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i noten ”Usikkerhed ved fortsat drift” i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabets likviditet har været anstrengt i 2022 og fortsat forventes at være det i 2023, hvilket indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Det er ledelsens vurdering, at det vil være muligt at gennemføre den planlagte drift i 2023 på trods af den anstrengte likviditet, og årsrapporten aflægges på baggrund heraf som going concern. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

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 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.

Frederikssund, 7. juli 2023

Dansk Revision Frederikssund

Registreret revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 86141019

Jens Kolby
Partner, registreret revisor
mne35786

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har været at drive virksomhed med bageri og conditori.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i efteråret 2022 åbnet en ny butik i Egedal og har realiseret et underskud på TDKK -1.143, hvilket anses for utilfredsstillende.

Årets underskud medfører, at egenkapitalen ultimo 2022 er negativ med TDKK -776. Det er ledelsens forventning, at man vil være i stand til at reetablere egenkapitalen over tid via indtjening fra driften.

Som følge af årets underskud har likviditeten været stram i 2022. Selskabet oplever på nuværende tidspunkt en stigende omsætning, og forventer derfor en forbedret indtjening i de kommende år, men det er ledelsens forventning, at likviditeten også vil være stram i 2023. Ledelsens strategi vil fremover være en tilpasning af omkostningsstrukturen samt at foretage prisforhøjelser med henblik på at øge indtjeningen. Effekten heraf forventes at ske fra og med 2. halvår 2023.

Selskabets fortsatte drift afhænger af, at de indgåede kreditaftaler og eksisterende kreditfaciliteter opretholdes, og at det lykkes at opnå yderligere kredit/finansiering i 3. kvartal 2023. Selskabet har på nuværende tidspunkt ikke indgået nødvendige aftaler om yderligere finansiering for det kommende år. Ledelsen fører forhandlinger med et finansieringsselskab om muligheder og vilkår for at optage yderligere lån til finansiering af driften og de nødvendige investeringer i det kommende regnskabsår. Det er ledelsens vurdering, at dette vil være muligt, og det forventes således, at det vil være muligt at gennemføre den planlagte drift i 2023 på trods af den stramme likviditet.

Årsrapporten aflægges på baggrund heraf under forudsætning af fortsat drift.

Perioden 1. januar - 31. december

| | | |
|---|---|--------------------------|
| | Bruttofortjeneste | 5.607.801 |
| 1 | Personaleomkostninger | -6.398.803 |
| | Afskrivninger, anlægsaktiver | <u>-222.208</u> |
| | Resultat før finansielle poster | -1.013.210 |
| | Finansielle omkostninger | <u>-228.139</u> |
| | Resultat før skat | -1.241.349 |
| 2 | Skat af årets resultat | <u>98.132</u> |
| | Årets resultat | <u>-1.143.217</u> |
| | Forslag til resultatdisponering: | |
| | Overført resultat | <u>-1.143.217</u> |
| | Resultatdisponering i alt | <u>-1.143.217</u> |

| Note | Balance | 2022 DKK |
|---------------------------------|---|------------------|
| Aktiver pr. 31. december | | |
| | Goodwill | 642.857 |
| | Immaterielle anlægsaktiver | 642.857 |
| | Indretning af lejede lokaler | 790.712 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.020.517 |
| | Materielle anlægsaktiver | 1.811.229 |
| | Deposita | 314.450 |
| | Finansielle anlægsaktiver | 314.450 |
| | Anlægsaktiver i alt | 2.768.536 |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 297.718 |
| | Fremstillede færdigvarer og handelsvarer | 206.518 |
| | Varebeholdninger | 504.236 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 153.260 |
| | Andre tilgodehavender | 61.179 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 414.936 |
| | Tilgodehavender | 629.375 |
| | Likvide beholdninger | 67.849 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 1.201.459 |
| | Aktiver i alt | 3.969.995 |

| | | 2022 |
|------|--|------------------|
| Note | Balance | DKK |
| | Passiver pr. 31. december | |
| | Virksomhedskapital | 40.000 |
| | Overkurs ved emission | 327.271 |
| | Overført resultat | -1.143.217 |
| | Egenkapital i alt | -775.947 |
| 3 | Andre pengekreditorer | 1.010.275 |
| 4 | Langfristede gældsforpligtelser | 1.010.275 |
| | Kreditinstitutter | 1.363.725 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.580.556 |
| | Anden gæld | 791.386 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 3.735.667 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 4.745.942 |
| | Passiver i alt | 3.969.995 |
| 5 | Usikkerhed ved fortsat drift | |
| 6 | Eventualaktiver | |
| 7 | Eventualforpligtelser | |
| 8 | Kontraktlige forpligtelser | |
| 9 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | |

Egenkapitalopgørelse

| Egenkapital | Virksom- hedskapi- tal 1.000 DKK | Overkurs ved emis- sion 1.000 DKK | Overført resultat 1.000 DKK | I alt 1.000 DKK |
|-----------------------------------|---|--|-----------------------------------|--------------------|
| Perioden 1. januar - 31. december | | | | |
| Saldo primo | 40 | 327 | 0 | 367 |
| Årets resultat | 0 | 0 | -1.143 | -1.143 |
| Egenkapital ultimo | 40 | 327 | -1.143 | -776 |

Noter

DKK

1 Personaleomkostninger

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Løn og gager | 5.587.382 |
| Pensioner | 559.414 |
| Andre omkostninger til social sikring | 142.661 |
| Øvrige personaleomkostninger | 109.345 |
| Personaleomkostninger i alt | 6.398.803 |

Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 15 beskæftigede.

2 Skat af årets resultat

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| Regulering af udskudt skat | -98.132 |
| Skat af årets resultat i alt | -98.132 |

3 Andre pengekreditorer

| | |
|------------------------------------|------------------|
| Andre pengekreditorer | 1.295.275 |
| Overført til kortfristet gæld | -285.000 |
| Andre pengekreditorer i alt | 1.010.275 |

4 Langfristede gældsforpligtelser

| | |
|--|---|
| Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år | 0 |
|--|---|

5 Usikkerhed ved fortsat drift

Som følge af årets underskud har selskabet tabt egenkapitalen, ligesom likviditeten har været stram i 2022. Selskabet oplever på nuværende tidspunkt en stigende omsætning, og forventer derfor en forbedret indtjening i de kommende år, men det er ledelsens forventning, at likviditeten også vil være stram i 2023. Ledelsens strategi vil fremover være en tilpasning af omkostningsstrukturen samt at foretage prisforhøjelser med henblik på at øge indtjeningen. Effekten heraf forventes at ske fra og med 2. halvår 2023.

Selskabets fortsatte drift afhænger af, at de indgåede kreditaftaler og eksisterende kreditfaciliteter opretholdes, og at det lykkes at opnå yderligere kredit/finansiering i 3. kvartal 2023. Selskabet har på nuværende tidspunkt ikke indgået nødvendige aftaler om yderligere finansiering for det kommende år. Ledelsen fører forhandlinger med et finansieringsselskab om muligheder og vilkår for at optage yderligere lån til finansiering af driften og de nødvendige investeringer i det kommende regnskabsår. Det er ledelsens vurdering, at dette vil være muligt, og det forventes således, at det vil være muligt at gennemføre den planlagte drift i 2023 på trods af den stramme likviditet.

Årsrapporten aflægges på baggrund heraf under forudsætning af fortsat drift.

6 Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på TDKK 149, som kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Skatteaktivet er ikke indregnet i balancen, som følge af usikkerhed om muligheden for anvendelse af aktivet.

7 Eventualforpligtelser

Ingen.

8 Kontraktlige forpligtelser

Virksomheden har huslejeforpligtelser på 40 - 122 måneders husleje, svarende til TDKK 5.654.

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler med en restløbetid på 2 - 57 måneder. Den samlede forpligtelse udgør i alt TDKK 1.500.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med selskabets andre pengekreditorer er tinglyst virksomhedspant på TDKK 1.600 med pant i goodwill, driftsinventar og driftsmateriel, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer samt simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

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.

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

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 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, operationelle leasingomkostninger mv.

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, amortisering af lån mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

| | |
|----------|------|
| Goodwill | 7 år |
|----------|------|

Afskrivningsperioden for goodwill er fastlagt ud fra branchemæssige forhold samt afspejler efter ledelsens vurdering den økonomiske levetid for goodwill og er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. 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 indgår forventede brugstider og restværdier som følger: | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Indretning af lejede lokaler | 15 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 8 år | 0 - 20 % |

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationseværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, uku-rans og udvikling i forventet salgspris.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.