REV OG RÅD

Cassandra & Cassandranoir ApS

Cvr.nr. 18 64 76 48

Farum Bytorv 28

3520 Farum

Årsrapport 2014

19. regnskabsår

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger ..... Side 1

Godkendelsespåtegninger og erklæringer

Ledelsespåtegning ..... Side 2

Den uafhængige revisors erklæringer ..... Side 3

Regnskabspraksis ..... Side 5

Resultatopgørelse ..... Side 8

Balance, aktiver ..... Side 9

Balance, passiver ..... Side 10

Noter ..... Side 11

Virksomhedsoplysninger

Anpartshaver:	Susann Kavli Rasmussen
Direktion:	Susann Kavli Rasmussen
Revisor:	REV og RÅD ApS Registrerede revisorer Bymidten 80 3500 Værløse
Bank:	Jyske Bank
CVR nr.	Cvr.nr. 18 64 76 48
Stiftet:	1. juli 1995
Hjemsted:	Furesø Kommune

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2014 for Cassandra & Cassandranoir ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31 december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014.

Det bekræftes at selskabet opfylder kravene til fravalg af revision af årsregnskabet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farum, den 17. juni 2015

Direktion:

Susann Kavli Rasmussen

Vedtaget på selskabets generalforsamling, den 22/6 2015. Dirigent : _____
Samtidig besluttes det, at selskabets årsregnskab ikke skal revideres til næste år.
Vedtægter tilpasses dette valg.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Påtegning:
Til kapitalejerne af Cassandra og Cassandranoir ApS.
Vi har revideret årsregnskabet for Cassandra og Cassandranoir ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelsen, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet
Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Revisors ansvar
Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for virksomhedens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.
Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Forbehold
Grundlag for afkræftende konklusion
Selskabet har ikke været i stand til at indfri væsentlige, forfaldne gældsposter og bestræbelser på at opnå anden finansiering er endt uden resultat.
Ledelsen har iværksat markante ændringer i selskabets drift, men ledelsen har ikke kunne frembringe et bevis for at den nødvendige kapital bliver fremskafftet i den takt forpligtelserne forfalder. Årsregnskabet brude som følge heraf efter vores opfattelse aflægges efter realisationsprincippet, hvilket vil reducere årets resultat og egenkapital væsentligt.
Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet.

Afkræftende konklusion
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af forholdet, som er beskrevet i afsnittet grundlag for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014, i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering
Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet er omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabsloven § 119, hvorefter ledelsen skal fremkomme med forslag til reetablering af hele kapitalen.

Værløse, den 18. juni 2015
REV og RÅD ApS

Per Aunsbjerg Nielsen
Registreret revisor

Anvendt regnskabspraksis

Hovedaktiviteter
Selskabets formål er, at drive handel og industri. Hovedaktivitet er detailsalg af dametøj, lingeri og brugskunst.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Dog med tilvalg af indregning af forslået udbytte som kortfristet gæld i balancen.

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 enkel regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, 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 ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt endelig levering til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang.

Eksterne omkostninger:
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, husleje, administration, m.v.

Personaleomkostninger:
Personaleomkostninger indeholde alle omkostninger i form af gager m.v., herunder feriepenge sociale omkostninger m.v.

Finansielle poster:
Finansielle indtægter og udgifter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret (fuld periodisering). Finansielle poster omfatter renteindtægter og -udgifter.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver:

Immaterielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger over forventet økonomisk brugstid.

- Goodwill 10 år

Materielle anlægsaktiver:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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 klart til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	3-8 år

Småanskaffelser under kr. 12.600 omkostningsføres på anskaffelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger. Gevinster eller tab under kr. 12.600 indregnes dog under af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle anlægsaktiver:

Finansielle anlægsaktiver indregnes i balancen. Aktiverne består af husleje depositum, som er optaget til kostpris.

Varebeholdninger:

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender:
Tilgodehavender værdiansættes efter individuel vurdering til de værdier, som de skønnes at indbringe, herunder nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Værdipapirer:
Disse omhandler børsnoterede aktier der værdiansættes til årets ultimo kurs. Reguleringen af aktierne føres over resultatopgørelsen.

Periodeafgrænsning:
Periodeafgrænsningsposter indregnes under aktiver og omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat og udskudt skat:
Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende skat medtages i balancen med fradrag af årets betalte a conto skatter.
Udskudt skat indregnes af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.
Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de forventes at kunne realiseres til.
Selskabsskat og udskudt skat beregnes på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der for regnskabsåret er gældende. For indeværende år er skattesatsen 24,5 %.

Langfristet gæld:
Anlægslån er indregnet til kostpris på optagelsestidspunktet. Efterfølgende opgøres gælden til amortiseret kostpris. Kurstab og låneomkostninger fordeles herved over lånets løbetid, såfremt de udgør et væsentligt beløb. Beløb under kr. 12.600 udgiftsføres straks under finansielle omkostninger.

Gældsforpligtelser:
Lang- og kortfristet gæld medtages til den værdi, som forpligtelsen kan indfries til, hvilket normalt svarer til nominel værdi.

Udbytte:
Årets udbytte medtages i balancen under kortfristet gæld og fratrækkes i egenkapitalen.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2014

	Note	2014	2013
Nettoomsætning		6.050.039	5.932.475
Eksterne omkostninger:			
Omkostninger til handelsvarer		-4.115.591	-3.939.149
Øvrige eksterne omkostninger		-980.109	-1.039.116
		-5.095.700	**-4.978.264**
Bruttoresultat		**954.339**	**954.210**
Personaleomkostninger	6	-1.227.315	-1.247.246
		-272.976	**-293.035**
Afskrivninger anlægsaktiver		-39.272	-39.274
		-312.248	**-332.309**
Finansiering:			
Finansieringsindtægter	3	823	0
Finansieringsomkostninger	3	-299.133	-287.522
	3	**-298.310**	**-287.522**
Resultat før skat		**-610.558**	**-619.831**
Skat af årets resultat	4	0	0
Årets resultat		**-610.558**	**-619.831**

Overskudsfordeling:

Årets resultat	-610.558	-619.831
Foreslået udbytte	0	0
	-610.558	**-619.831**

Balance 31. december 2014

Aktiver:	Note	31/12 2014	31/12 2013
Anlægsaktiver:			
Immaterielle anlægsaktiver:			
Goodwill	1	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt		**0**	**0**
Materielle anlægsaktiver:			
Indretning af lejede lokaler	1	9.247	44.791
Driftsmidler m.v.	1	3.726	7.454
Materielle anlægsaktiver i alt		**12.973**	**52.245**
Finansielle anlægsaktiver:			
Depositum		66.531	113.610
Finansielle anlægsaktiver i alt		**66.531**	**113.610**
Anlægsaktiver i alt		**79.504**	**165.855**
Omsætningsaktiver:			
Varebeholdninger		**1.249.548**	**2.071.492**
Tilgodehavender:			
Tilgodehavender fra salg		148.296	369.186
Øvrige tilgodehavender		24.743	26.664
Tilgodehavende selskabsskat		44	0
Periodeafgrænsninger		15.215	31.621
Tilgodehavender i alt		**188.298**	**427.471**
Børsnoterede aktier		1.501	878
		1.501	**878**
Likvide beholdninger		1.190	2.161
		1.190	**2.161**
Omsætningsaktiver i alt		**1.440.537**	**2.502.002**
Aktiver i alt		**1.520.041**	**2.667.857**

Balance 31. december 2014

	Note	31/12 2014	31/12 2013
Passiver:			
Egenkapital:			
Selskabskapital	2	200.000	200.000
Overførsel til næste år	2	-1.479.747	-869.189
Egenkapital i alt	2	**-1.279.747**	**-669.189**
Hensættelser:			
Udskudt skat	5	**0**	**0**
Gæld:			
Langfristet gæld:			
Gæld til pengeinstitut	7	8.839	164.320
		8.839	**164.320**
Kortfristet gæld:			
Pengeinstitut		1.215.890	1.391.008
Leverandører af varer m.v.		579.778	978.187
Gæld til ledelse og virksomhedsdeltagere		5.636	108.614
Anden gæld		989.645	694.917
Afsat udbytte		0	0
		2.790.949	**3.172.726**
Gæld i alt		**2.799.788**	**3.337.046**
Passiver i alt		**1.520.041**	**2.667.857**
Eventualforpligtelser	8		
Usikkerhed om going concern m.v.	9		

Noter

1 Anlægsaktiver

Anskaffelsessum:	Goodwill	Indretning lejede lok.	Driftsmidler
Primo saldo	950.000	305.542	198.596
Tilgang i perioden	0	0	0
Afgang i perioden	0	0	0
Anskaffelsessummer ultimo	**950.000**	**305.542**	**198.596**
Afskrivning:			
Primo saldo	950.000	260.751	191.142
Afskrivning i perioden	0	35.544	3.728
Afskrivning ultimo	**950.000**	**296.295**	**194.870**
Saldo ultimo	**0**	**9.247**	**3.726**

2 Egenkapital

	Selskabs-kapital	Overførsel til næste år	I alt
Primo	200.000	-869.189	-669.189
Årets resultat		-610.558	-610.558
Forslået udbytte		0	0
Saldo ultimo	**200.000**	**-1.479.747**	**-1.279.747**

Selskabet er opdelt i 200 anparter á kr. 1.000. Alle anparter har samme rettigheder.

3 Finansiering

		2014	2013
Indtægter:			
Udbytte aktier	200		0
Kursgevinster porteføjleaktier	623	823	0
		823	**0**
Omkostninger:			
Renter bank	158.545		182.940
Provision garanti	2.200		2.200
Kreditorer	77.446		97.224
Ej realiserede kurstab aktier	0		0
Renter ej fradragsberettigede	60.942	299.133	5.158
		299.133	**287.522**
		-298.310	**-287.522**

Noter

4 **Selskabsskat**	2014	2013
De i regnskabet opførte selskabsskatter er beregnet ud fra gældende skattelovgivning.		
Beregnet selskabsskat for året, inkl. godtgørelse	0	0
Regulering af skat og tillæg tidligere år	0	0
Beregnet regulering udskudt skat (se nedenfor)	0	0
Skat af årets resultat	**0**	**0**

5 **Udskudt skat**	
Regnskabsmæssig merværdi driftsmidler og goodwill	-52.238
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-1.506.528
Saldo i alt	**-1.558.766**
22 % heraf, der beregnes ikke negativ udskudt skat af ovenstående	0
Primo saldo	0
Ændring	**0**

6 **Personaleomkostninger**	2014	2013
Lønninger	1.104.802	1.122.096
Omkostninger til sociale sikringer	40.835	36.263
Øvrige personaleomkostninger	81.678	88.887
Personaleomkostninger i alt	**1.227.315**	**1.247.246**

7 Langfristet gæld

Al langfristet gæld forfalder i perioden 1-5 år.

8 Eventualforpligtelser

Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser:

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.dkr. 1.500, der giver pant i driftsinventar, driftsmidler, goodwill og lejerettigheder. Ejerpantebrevet ligger til sikkerhed for kassekredit og anlægslån.

Den bogførte værdi af disse aktiver er t.dkr. 80.

Slutteligt er der en huslejeforpligtelse på 10 måneder svarende til kr. 182.500

Der er udfærdiget to betalingsgarantier fra selskabets bankforbindelse på hhv. kr. 50.000 og kr. 30.000.

9 Usikkerhed om going concern m.v.

Oplysninger om usikkerheder, going concern, usædvanlige forhold og efterfølgende begivenheder: Selskabets negative resultat i 2014 har medført en stram likviditet.
Ledelsen har igangsat yderligere kraftige omkostningsbesparelser i 2014 med bl.a. lukning af et af lokalerne. Øvrige omkostninger er tilpasset.
Sammenholdt med forventningen om finansieringstilsagn fra bankforbindelsen om uforandrede kreditfaciliteter er det ledelsens opfattelse, at selskabet forsat er at betragte som going concern og aflægger i overensstemmelse hermed årsrapporten under forudsætning af fortsat drift. Forhandlingerne med selskabets bankforbindelse er ikke afsluttet og der er således usikkerheder forbundet hermed.