Copenhagen Kosher ApS

Årsrapport 2012

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling

den 12/6 2013

dirigent

CVR-nr. 27 51 82 06

Årsrapporten indeholder 15 sider

Indhold

Påtegninger	2
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Selskabsoplysninger	5
Beretning	6
Årsregnskab 2012	7
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2012 for Copenhagen Kosher ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2012.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nyborg, den 12. juni 2013
Direktion:

Niels Peter Nielsen

Gunner Ruben

Påtegninger

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Copenhagen Kosher ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Copenhagen Kosher ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2012. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om dette regnskab på grundlag af udførelsen af en revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. På grund af det forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

Forbehold

Grundlag for manglende konklusion

Selskabet er i en afviklingsfase og det har ikke været muligt at opnå fornødent revisionsbevis omkring skøn vedrørende størrelsen af hensatte forpligtelser, lagernedskrivninger mv.

Manglende konklusion

På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet..

Supplerende oplysning om forhold i regnskabet

Uden at modificere vore konklusion herfor skal vi henvise til note 6, hvor det fremgår at selskabet har tabt kapitalen og at selskabets hovedanpartshaver ikke fortsat kan understøtte selskabet likviditetsmæssigt. Det fremgår endvidere at det er ledelsens forhåbning at der kan ske en solvent afvikling af selskabet ved dækning af gældsforpligtelser, undtagen gæld til

Påtegninger

hovedanpartshaveren, men at der er overhængende risiko for at selskabet må erklæres konkurs."

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet, når der henses til det i forbeholdet anførte.

Odense, den 12. juni 2013
KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Koch-Pedersen
statsaut. revisor

Morten Schougaard Sørensen
statsaut. revisor

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

Copenhagen Kosher ApS
Dronningensvej 18, 1
5800 Nyborg

CVR-nr.:	27 51 82 06
Stiftet:	15. marts 2004
Hjemsted:	Nyborg
Regnskabsår:	1. januar - 31. december.

Direktion

Niels Peter Nielsen
Gunner Ruben

Revision

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Englandsgade 25
5100 Odense C

Ledelsesberetning

Beretning

Hovedaktivitet

Selskabet driver en jødisk kosher forretning med salg af jødiske kosher fødevarer og special-produkter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 703 t.kr. og egenkapitalen udgør -938 t.kr. pr. 31. december 2012.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Afvikling af aktivitet og likvidation af selskabet

Selskabets driftsaktivitet er underskudsgivende og egenkapitalen er negativ med 938 t.kr.

Selskabets underbalance har hidtil været dækket af likviditet fra hovedanpartshaveren, men denne vil ikke fremadrettet være i stand til at understøtte selskabets fortsatte drift. Selskabet vil derfor være nødt til at afvikle sin aktivitet på kort sigt.

Det er ledelsens forhåbning, at der kan ske en solvent afvikling af selskabet ved dækning af alle gældsforpligtelser, undtagen gæld til hovedanpartshaveren, men det er samtidigt ledelsens vurdering, at der er en overhængende risiko for, at hovedanpartshaveren ikke vil kunne stille den fornødne likviditet til rådighed for en solvent likvidation af selskabet, og at selskabet derfor erklæres konkurs.

Som følge af den forestående afvikling er samtlige aktiver og gældsforpligtelser indregnet til forventet nettorealisationsværdi pr. 31. december 2012. Der er usikkerhed i forbindelse med vurderingen af nettorealisationsværdien.

Årsregnskab 2012

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Copenhagen Kosher ApS for regnskabsåret 2012 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis er ændret til realisationsprincip afledt af den forestående afvikling. Den ændrede anvendte regnskabspraksis har påvirket årets resultat for 2012 negativt med 320 t.kr. og egenkapitalen pr. 31. december 2012 negativt med 320 t.kr.

Resultatopgørelsen

Bruttoresultat

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og –omkostninger.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar

Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid på 4 år for driftsmateriel og inventar og 3 år for indretning af lejede lokaler. Der nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Driftsmateriel og inventar er fuldt afskrevet.

Årsregnskab 2012

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger, der består af fersk kød, kødpålæg, frostvarer, kolonialvarer samt vin, måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Indirekte produktionsomkostninger samt låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen for varebeholdninger.

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

Afledt af selskabets forestående afvikling, er nedskrevet yderligere 134 t.kr. på lageret til nettorealisationsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdi.

Periodeafgræsningsposter

Periodeafgræsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes 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 alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende poster, hvor midlertidige forskelle - bortset fra virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst.

I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning

Anvendt regnskabspraksis

i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Hensatte forpligtelser

Der er hensat til forventede afviklingsomkostninger.

Årsregnskab 2012

Resultatopgørelse

t.kr.	Note	2012	2011
Bruttoresultat		**205**	**582**
Personaleomkostninger	1	-864	-819
Af- og nedskrivninger	2	-25	-7
Resultat af primær drift		**-684**	**-244**
Finansielle omkostninger	3	-19	-22
Ordinært resultat før skat		**-703**	**-266**
Skat af ordinært resultat	4	0	0
Årets resultat		**-703**	**-266**

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		**-703**	**-266**

Årsregnskab 2012

Balance

t.kr.	Note	2012	2011
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver			
Driftsmateriel og inventar		0	0
Anlægsaktiver i alt		**0**	**0**
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Fremstillede varer og handelsvarer		207	326
		207	**326**
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra varesalg		56	112
Andre tilgodehavender		142	139
Periodeafgrænsningsposter		0	56
		198	**307**
Likvide beholdninger		**84**	**409**
Omsætningsaktiver i alt		**489**	**1.042**
AKTIVER I ALT		**489**	**1.042**

Årsregnskab 2012

Balance

t.kr.	Note	2012	2011
PASSIVER			
Egenkapital			
Anpartskapital		280	280
Overført resultat		-1.218	-515
Egenkapital i alt		**-938**	**-235**
Gældsforpligtelser			
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandørgæld		184	211
Gæld til hovedanpartshaver		480	477
Anden gæld		277	289
Hensatte forpligtelser		486	300
		1.427	**1.277**
Gældsforpligtelser i alt		**1.427**	**1.277**
PASSIVER I ALT		**489**	**1.042**
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Afvikling af aktivitet og likvidation af selskabet	6		

Årsregnskab 2012

Egenkapitalopgørelse

t.kr.	2012	2011
Anpartskapital		
Anpartskapital 1. januar	280	270
Tilgang ved kapitaltilførsel	0	10
Anpartskapital 31. december	**280**	**280**
Overført resultat		
Overført resultat 1. januar	-515	-719
Tilgang ved kapitalforhøjelse	0	470
Årets resultat	-703	-266
Overført resultat 31. december	**-1.218**	**-515**
EGENKAPITAL 31. DECEMBER	**-938**	**-235**

Bevægelser på anpartskapitalen i de seneste 5 år kan specificeres således:	
Kapitalforhøjelse i 2008	20
Kapitalforhøjelse i 2011	10
Indbetalt anpartskapital i perioden	**30**

Årsregnskab 2012

Noter

	t.kr.	2012	2011
1	**Personaleomkostninger**		
	Gager og lønninger	778	746
	Pensioner	64	60
	Andre omkostninger til social sikring	21	12
	Andre personaleomkostninger	1	1
		864	**819**
2	**Af- og nedskrivninger**		
	Afskrivninger driftsmateriel, indretning lejede lokaler	25	7
		25	**7**
3	**Finansielle omkostninger**		
	Andre finansielle omkostninger	19	22
		19	**22**
4	**Skat af ordinært resultat**		
	Regulering udskudt skat	0	0
		0	**0**

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

6 Afvikling af aktivitet og likvidation af selskabet

Selskabets driftsaktivitet er underskudsgivende og egenkapitalen er negativ med 938 t.kr.

Selskabets underbalance har hidtil været dækket af likviditet fra hovedanpartshaveren, men denne vil ikke fremadrettet være i stand til at understøtte selskabets fortsatte drift. Selskabet vil derfor være nødt til at afvikle sin aktivitet på kort sigt.

Det er ledelsens forhåbning, at der kan ske en solvent afvikling af selskabet ved dækning af alle gældsforpligtelser, undtagen gæld til hovedanpartshaveren, men det er samtidigt ledelsens vurdering, at der er en overhængende risiko for, at hovedanpartshaveren ikke vil kunne stille den fornødne likviditet til rådighed for en solvent likvidation af selskabet, og at selskabet derfor erklæres konkurs.

Som følge af den forestående afvikling er samtlige aktiver og gældsforpligtelser indregnet til forventet nettorealisationsværdi pr. 31. december 2012. Der er usikkerhed i forbindelse med vurderingen af nettorealisationsværdien.