

Almanak ApS
CVR-nr. 35670718

Årsrapport 2014

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 27.05.2015

Dirigent

Navn: Henrik Vildenholt

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse for 2014	9
Balance pr. 31.12.2014	10
Egenkapitalopgørelse for 2014	12
Noter	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Almanak ApS
Havnegade 44
1058 København K

CVR-nr.: 35670718
Stiftet: 25.02.2014
Hjemsted: København
Regnskabsår: 25.02.2014 - 31.12.2014

Bestyrelse

Steen Halbye, formand
Henrik Hammer
Søren Mathias Braarup Westh
Claus Meyer Nielsen

Direktion

Jacob Kocemba, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 25.02.2014 – 31.12.2014 for Almanak 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. 31.12.2014 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 25.02.2014 - 31.12.2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 21.05.2015

Direktion

Jacob Kocemba
direktør

Bestyrelse

Steen Halbye
formand

Henrik Hammer

Søren Mathias Braarup Westh

Claus Meyer Nielsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Almanak ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Almanak ApS for regnskabsåret 25.02.2014 - 31.12.2014, der 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 for 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 årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 25.02.2014 - 31.12.2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 21.05.2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Bjørn Winkler Jakobsen
statsautoriseret revisor

Bill Haudal Pedersen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabet driver virksomhed inden for restaurationsbranchen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Dette er selskabet første regnskabsår omfattende perioden 25.02.2014 – 31.12.2014.

Selskabet har realiseret et underskud på 876 t.kr. for året, hvilket ledelsen anser for utilfredsstillende. Resultatet skal ses på baggrund af, at selskabets drift fortsat er i en opbygningsfase, samt at der i året er investeret i forbedring/renovering af lokaler samt køb af småanskaffelser.

Der forventes en forbedret indtjening i 2015, og det forventes, at selskabet over en årsrække vil kunne reetablere selskabskapitalen ved egen indtjening.

Selskabets moderselskab forventes at indskyde lånekapital i løbet af 2015 for at sikre driften og likviditeten.

Selskabet har modtaget støtteerklæring fra moderselskabet til sikring af den fortsatte drift og til at honorere dets forpligtelser i takt med, at disse forfalder. Som følge af den forventede vækst i 2015 og den modtagne støtteerklæring aflægger ledelsen årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

Begivenheder efter balancedagen

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

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsrapporten er aflagt efter nedenstående regnskabspraksis. Dette er selskabets første regnskabsår.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

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 opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med sit danske moderselskab. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skatemæssige underskud).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter software.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar og indretning af lejede lokaler 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	5 år
Indretning af lejede lokaler	7 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

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

Resultatopgørelse for 2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>
Bruttofortjeneste		8.015.630
Personaleomkostninger	2	(8.299.411)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(621.740)</u>
Driftsresultat		(905.521)
Andre finansielle indtægter	4	34.317
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(294.021)</u>
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		(1.165.225)
Skat af ordinært resultat	6	<u>289.656</u>
Årets resultat		<u>(875.569)</u>
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		<u>(875.569)</u>
		<u>(875.569)</u>

Balance pr. 31.12.2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		39.597
Immaterielle anlægsaktiver	7	39.597
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		777.016
Indretning af lejede lokaler		3.540.292
Materielle anlægsaktiver	8	4.317.308
Deposita		193.500
Finansielle anlægsaktiver	9	193.500
Anlægsaktiver		4.550.405
Råvarer og hjælpematerialer		79.367
Fremstillede varer og handelsvarer		240.152
Varebeholdninger		319.519
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.645.643
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.880.148
Andre tilgodehavender		50.000
Tilgodehavende selskabsskat		387.781
Periodeafgrænsningsposter		35.209
Tilgodehavender		3.998.781
Likvide beholdninger		924.856
Omsætningsaktiver		5.243.156
Aktiver		9.793.561

Balance pr. 31.12.2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>
Virksomhedskapital	10	50.000
Overført overskud eller underskud		<u>(875.569)</u>
Egenkapital		<u>(825.569)</u>
Udskudt skat		<u>98.125</u>
Hensatte forpligtelser		<u>98.125</u>
Bankgæld		2.651.027
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.333.858
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.867.997
Anden gæld		<u>1.668.123</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>10.521.005</u>
Gældsforpligtelser		<u>10.521.005</u>
Passiver		<u>9.793.561</u>
Going concern	1	
Eventualforpligtelser	11	
Koncernforhold	12	

Egenkapitalopgørelse for 2014

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Indskud ved stiftelse	50.000	0	50.000
Årets resultat	0	(875.569)	(875.569)
Egenkapital ultimo	50.000	(875.569)	(825.569)

Noter

1. Going concern

Selskabet har pr. 31. december 2014 tabt sin selskabskapital. Ledelsen forventer, at selskabskapitalen reetableres i de kommende år igennem positiv drift og eventuelt kapitaltilskud fra moderselskabet.

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for 2014 har selskabet modtaget en støtteerklæring fra moderselskabet Meyer A/S. Moderselskabet tilkendegiver i støtteerklæringen, at det vil og er i stand til at sikre en fortsat finansiell støtte til selskabet, så selskabet kan fortsætte som going concern og honorere dets forpligtelser i takt med, at disse forfalder i en periode på mindst 12 måneder fra bestyrelsens underskrift på årsregnskabet, som er aflagt pr. 31. december 2014.

	2014 kr.
2. Personaleomkostninger	
Gager og løn	7.419.554
Pensioner	155.655
Andre omkostninger til social sikring	204.352
Andre personaleomkostninger	519.850
	8.299.411

	2014 kr.
3. Af- og nedskrivninger	
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	5.775
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	615.965
	621.740

	2014 kr.
4. Andre finansielle indtægter	
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	32.424
Renteindtægter i øvrigt	19
Valutakursreguleringer	1.874
	34.317

Noter

	2014 kr.	
5. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	250.521	
Renteomkostninger i øvrigt	43.500	
	294.021	
	2014 kr.	
6. Skat af ordinært resultat		
Aktuel skat	(387.781)	
Ændring af udskudt skat	98.125	
	(289.656)	
	Erhvervede immaterielle anlægsakti- ver kr.	
7. Immaterielle anlægsaktiver		
Tilgange	45.372	
Kostpris ultimo	45.372	
Årets afskrivninger	(5.775)	
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.775)	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	39.597	
	Andre an- læg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
8. Materielle anlægsaktiver		
Tilgange	923.133	4.010.140
Kostpris ultimo	923.133	4.010.140
Årets afskrivninger	(146.117)	(469.848)
Af- og nedskrivninger ultimo	(146.117)	(469.848)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	777.016	3.540.292

Noter

	Deposita kr.
9. Finansielle anlægsaktiver	
Tilgange	193.500
Kostpris ultimo	193.500
Regnskabsmæssig værdi ultimo	193.500

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
10. Virksomhedskapital			
Anpartskapital	50	1.000,00	50.000
	50		50.000

11. Eventualforpligtelser

Selskabet har huslejeforpligtelser med en restløbetid på 45 måneder og med en samlet restforpligtelse på 4.916 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Claus Meyer Holding A/S 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.

12. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomhed, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Claus Meyer Holding A/S, København