H.U.G. Bageri ApS

Øster Farimagsgade 20, kl. tv.
2100 København Ø

CVR-nr. 37 89 59 62

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 25. april 2024

Mikkel Irminger Sarbo
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	6
Balance 31. december 2023	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for H.U.G. Bageri ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 23. april 2024

Direktion

Mette Marie Sarbo
direktør

Philippe Lefebvre
adm. direktør

Bestyrelse

Mikkel Irminger Sarbo
formand

Louise Walter Hansen

Mette Marie Sarbo

Philippe Lefebvre

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i H.U.G. Bageri ApS

Vi har opstillet årsrapporten for H.U.G. Bageri ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Hillerød, den 23. april 2024

RTS
statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 34 87 97 53

Bo Wulffsberg
statsautoriseret revisor
mne33215

Selskabsoplysninger

Selskabet	H.U.G. Bageri ApS Øster Farimagsgade 20, kl. tv. 2100 København Ø	
	CVR-nr.:	37 89 59 62
	Regnskabsperiode:	1. januar - 31. december 2023
	Hjemsted:	København
Bestyrelse	Mikkel Irminger Sarbo, formand Louise Walter Hansen Mette Marie Sarbo Philippe Lefebvre	
Direktion	Mette Marie Sarbo, direktør Philippe Lefebvre, adm. direktør	
Revisor	RTS statsautoriseret revisionsaktieselskab Slotsgade 14A, 1. sal 3400 Hillerød	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive økologisk og glutenfri bagerforretning og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 371.563, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 155.668.

Der er i 2024 ændret både ejerkreds og bestyrelse, så virksomheden nu ledelsesmæssigt bygger på et mere professionelt setup. Ledelsen forventer, at egenkapitalen vil være genoprettet i løbet af første halvår af 2024.

Over sommer i det forgangne år drev virksomheden en lill pop-up café nord for Helsingør. Det var dog ikke muligt at få en stabil lejekontrakt på lokationen, og fortsat investering i afdelingen blev derfor fravalgt.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Rettelse af væsentlige fejl

I forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2023 er der konstateret en række væsentlige fejl i regnskaberne for 2020, 2021 og 2022.

Selskabet har i 2020 erhvervet et erhvervsandelsbevis, som er blevet indregnet og afskrevet som goodwill i årsregnskabet for 2020. Ved aflæggelsen af årsregnskabet for 2021 er erhvervsandelsbeviset blevet opskrevet med 3.331 t.kr. Opskrivningen er sket direkte på egenkapitalen, og indgår som overført resultat.

Erhvervsandelsbeviset er i de korrigerede sammenligningstal for 2022, indregnet som et immaterielt anlægsaktiv og afskrives over 7 år, ligesom den foretagne opskrivning er tilbageført.

Den samlede effekt af de korrigerede fejl, udgør en reduktion af egenkapitalen pr. 1. december 2022 på i alt 3.237.809 kr., mens den samlede effekt af de korrigerede fejl på årets resultat for regnskabsåret 2022 udgør -112.895 kr.

Den samlede effekt af de korrigerede fejl udgør en reduktion af egenkapitalen pr. 1. december 2023 på i alt 3.350.705 kr. Den samlede effekt af de rettede fejl fremgår af Egenkapitalopgørelsen.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		**4.112.210**	**2.449.183**
Personaleomkostninger	1	-3.504.305	-2.502.826
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		**607.905**	**-53.643**
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-157.958	-154.991
Resultat før finansielle poster		**449.947**	**-208.634**
Finansielle indtægter		1.568	2
Finansielle omkostninger		-79.952	-51.271
Årets resultat		**371.563**	**-259.903**
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		371.563	-259.903
		371.563	**-259.903**

Balance 31. december 2023

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Aktiver			
Erhvervede rettigheder		526.042	557.292
Goodwill		219.047	276.190
Immaterielle anlægsaktiver		**745.089**	**833.482**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		208.151	188.695
Materielle anlægsaktiver		**208.151**	**188.695**
Anlægsaktiver i alt		**953.240**	**1.022.177**
Færdigvarer og handelsvarer		151.776	48.950
Varebeholdninger		**151.776**	**48.950**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		132.420	61.758
Andre tilgodehavender		8.201	5.000
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	2	22.096	0
Periodeafgrænsningsposter		331.613	0
Tilgodehavender		**494.330**	**66.758**
Likvide beholdninger		**795.870**	**383.838**
Omsætningsaktiver i alt		**1.441.976**	**499.546**
Aktiver i alt		**2.395.216**	**1.521.723**

Balance 31. december 2023

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-205.668	-577.231
Egenkapital		**-155.668**	**-527.231**
Banker		1.262.446	1.353.873
Langfristede gældsforpligtelser	3	**1.262.446**	**1.353.873**
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3	18.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		61.570	191.747
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		359.952	53.666
Anden gæld		848.916	449.668
Kortfristede gældsforpligtelser		**1.288.438**	**695.081**
Gældsforpligtelser i alt		**2.550.884**	**2.048.954**
Passiver i alt		**2.395.216**	**1.521.723**
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	2.773.474	2.823.474
Nettoeffekt ved rettelse af fejl primo 2022	0	-3.237.809	-3.237.809
Nettoeffekt ved rettelse af fejl 2022	0	-112.896	-112.896
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023	50.000	-577.231	-527.231
Årets resultat	0	371.563	371.563
Egenkapital 31. december 2023	**50.000**	**-205.668**	**-155.668**

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	2.920.481	2.970.481
Nettoeffekt ved rettelse af fejl primo 2022	0	-3.237.809	-3.237.809
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022	50.000	-317.328	-267.328
Årets resultat	0	-259.903	-259.903
Egenkapital 31. december 2022	**50.000**	**-577.231**	**-527.231**

Noter

		2023	2022
		DKK	DKK
1	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger	3.410.651	2.452.329
	Pensioner	-2.909	10.109
	Andre omkostninger til social sikring	96.563	40.388
		3.504.305	**2.502.826**
	Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	10	5

Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.

2 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen

Direktion

Udestående gæld	22.096	0
Rentefod (%)	13,25%	0,00%

3 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	1.353.873	1.280.446	18.000	1.161.600
	1.353.873	**1.280.446**	**18.000**	**1.161.600**

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, er der givet pant i selskabets erhvervsandelslejlighed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 526.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for H.U.G. Bageri ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Rettelse af væsentlige fejl

I forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2023 er der konstateret en række væsentlige fejl i regnskaberne for 2020, 2021 og 2022.

Selskabet har i 2020 erhvervet et erhvervsandelsbevis, som er blevet indregnet og afskrevet som goodwill i årsregnskabet for 2020. Ved aflæggelsen af årsregnskabet for 2021 er erhvervsandelsbeviset blevet opskrevet med 3.331 t.kr. Opskrivningen er sket direkte på egenkapitalen, og indgår som overført resultat.

Erhvervsandelsbeviset er i de korrigerede sammenligningstal for 2022, indregnet som et immaterielt anlægsaktiv og afskrives over 7 år, ligesom den foretagne opskrivning er tilbageført.

Den samlede effekt af de korrigerede fejl, udgør en reduktion af egenkapitalen pr. 1. december 2022 på i alt 3.237.809 kr., mens den samlede effekt af de korrigerede fejl på årets resultat for regnskabsåret 2022 udgør -112.895 kr.

Den samlede effekt af de korrigerede fejl udgør en reduktion af egenkapitalen pr. 1. december 2023 på i alt 3.350.705 kr. Den samlede effekt af de rettede fejl fremgår af Egenkapitalopgørelsen.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 fordele 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 7 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Erhvervede rettigheder afskrives lineært over over aftaleperioden, dog maksimalt 7 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid	**Restværdi**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-10 %

Anvendt regnskabspraksis

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

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

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 indirekte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.