

MITSUMIZU SUSHI ApS

Årsrapport

1. oktober 2011 - 30. september 2012

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

30/04/2013

Jun Sui
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Erklæringer

Den uafhængige revisors erklæringer	5
---	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	7
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	MITSUMIZU SUSHI ApS	
	Vosnæsparken 106	
	8541 Skødstrup	
	CVR-nr:	32447090
	Regnskabsår:	01/10/2011 - 30/09/2012
Bankforbindelse	Danske Bank	
Revisor	3 PLUS REVISION ApS	
	Banegårdsgade 13	
	8300 Odder	
	CVR-nr:	29197598

Ledelsespåtegning

Direktionen har behandlet og godkendt årsrapporten for 2011/12 for Mitsumizu Sushi 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 og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Aarhus, den 30/04/2013

Direktion

Jun Sui

Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Det indstilles på generalforsamlingen, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Den uafhængige revisors erklæringer

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Mitsumizu Sushi ApS for regnskabsåret 01.10.11 – 30.09.12, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, 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 årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vor revision 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 handlinger 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 afkræftende konklusion.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Going concern og manglende grundlag

Vi tager forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Selskabets manglende oplysninger og likviditetsbehov udgør en betydelig risiko for selskabets fremtidige drift.

Selskabets bogføring giver ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet, idet der i væsentligt omfang mangler dokumentation for afholdte omkostninger. Der er endvidere ikke tilstrækkelig sikkerhed for, at alle indtægter er indregnet i årsregnskabet, ligesom der er konstateret væsentlige uafklarede differencer i bogføringen.

Vi har ikke modtaget kopi af ansættelses- og lejekontrakter, forretningsorden og forhandlingsprotokol og kan derfor ikke udtale os om selskabets forpligtelser.

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsrapporten, som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2011 – 30. september 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Indstilling til, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsregnskabet

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsregnskabet.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at modificere vores konklusion, skal det oplyses, at selskabet ikke har overholdt bogførings-, moms-, skatte-, og årsregnskabslovens krav til registrering, dokumentation, oplysning, angivelse og rettidig indsendelser, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

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.

Odder, 22/04/2013

Henning Sørensen
Registreret revisor
3 PLUS REVISION ApS

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive restaurationsvirksomhed.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer, at udviklingen i de kommende år vil være positiv. Ledelsen forventer således et forbedret resultat.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

År 2011/12 blev ikke et tilfredsstillende år for selskabet. Årets resultat udviser et samlet underskud efter skat på kr. 175.466 mod et overskud på kr. 122.389 i 2010/11. Egenkapitalen pr. 30.09.12 udgør kr. 145.911.

Selskabet har i regnskabsåret haft et anpartshaverlån, hvilket er i strid med selskabslovens § 210. Lånet er forrentet med 11% og nedbragt med kr. 255.265 til kr. 25.180.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Fravalg af revision

Det indstilles på generalforsamlingen, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Anvendt regnskabspraksis

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

Anvendt regnskabspraksis

Assistance med selskabets interne årsregnskab aflagt efter god regnskabsskik (klasse B tilpasset at det er et internt dokument).

Den anvendte regnskabspraksis er årsregnskabsloven klasse B tilpasset, som er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter 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.

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.

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.

VALUTAOMREGNING

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender og gæld i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs.

Valutakursavancer/tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

RESULTATOPGØRELSE

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten - bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter salg af varer og tjenesteydelser og indregnes i resultatopgørelsen såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgift og rabatter.

Vareforbrug/omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sociale omkostninger, pensioner, lønrefusioner m.v. til selskabets personale.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og 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 af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver optages til anskaffelsessum med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 -8 år

Anskaffelser med en kostpris under skattemæssig grænse for småanskaffelser indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen efter indre værdis metode. Deposita indregnes til dagsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Tilgodehavender reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse forrentes med 11%.

Egenkapital

Udbytte, som forventes udbetalt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbyttet indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt hvor det vedtages på generalforsamlingen.

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 acontoskatte og med tillæg / fradrag af procenttillæg.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 25%.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

.

Resultatopgørelse 1. okt 2011 - 30. sep 2012

	Note	2011/12 kr.	2011/12 kr.
Bruttoresultat		406.353	821.334
Personaleomkostninger	1	-549.252	-665.310
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-30.000	-30.000
Resultat af ordinær primær drift		-172.899	126.024
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	34.179
Andre finansielle indtægter		0	8.884
Andre finansielle omkostninger		-2.567	-3.448
Ordinært resultat før skat		-175.466	165.639
Ekstraordinært resultat før skat		-175.466	165.639
Skat af årets resultat	2	0	-43.250
Årets resultat		-175.466	122.389
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-175.466	122.389
I alt		-175.466	122.389

Balance 30. september 2012

Aktiver

	Note	2011/12 kr.	2011/12 kr.
Indretning af lejede lokaler		68.571	98.571
Materielle anlægsaktiver i alt	3	68.571	98.571
Anlægsaktiver i alt		68.571	98.571
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	285.605
Andre tilgodehavender		418.209	25.920
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4	25.179	280.445
Tilgodehavender i alt		443.388	591.970
Likvide beholdninger		63.625	7.226
Omsætningsaktiver i alt		507.013	599.196
AKTIVER I ALT		575.584	697.767

Balance 30. september 2012

Passiver

	Note	2011/12 kr.	2011/12 kr.
Virksomhedskapital (Aktiekapital/anpartskapital/fondskapital)		125.000	125.000
Overført resultat		20.911	196.377
Egenkapital i alt	5	145.911	321.377
Leverandører af varer og tjenesteydelser		34.074	34.074
Skyldig selskabsskat		0	80.531
Anden gæld	6	395.599	261.786
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		429.673	376.391
Gældsforpligtelser i alt		429.673	376.391
PASSIVER I ALT		575.584	697.768

Noter

1. Personaleomkostninger

	2011/12 kr.	2011/12 kr.
Løn og gager	538.400	512.171
Honorar (B-indkomst)	0	82.000
Beregnete feriepenge	0	48.865
Øvrige personaleomkostninger	10.852	22.274
	549.252	665.310

2. Skat af årets resultat

	2011/12 kr.	2011/12 kr.
Aktuel skat	0	45.326
Ændring af udskudt skat	0	0
Regulering vedrørende tidligere år	0	-2.076
	0	43.250

3. Materielle anlægsaktiver i alt

Indretning af lejede lokaler

	2011/12 kr.	2010/11 kr.
Kostpris primo	150.000	150.000
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
Kostpris ultimo	150.000	150.000
Opskrivninger primo	0	0
Årets opskrivning	0	0
Opskrivninger ultimo	0	0
Af- og nedskrivning primo	-51.429	0
Årets afskrivning	-30.000	-51.429
Tilbageførsel ved afgang	0	0
Af- og nedskrivning ultimo	-81.429	-51.429
Regnskabsmæssig værdi ultimo	68.571	98.571

4. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Udlån til virksomhedsledelse forrentes med 11%.

5. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	Ialt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Saldo primo	125.000	196.377	0	321.377
Udloddet ordinært udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	-175.466	0	-175.466
Egenkapital ultimo	125.000	20.911	0	145.911

6. Anden gæld

	2011/12 kr.	2010/11 kr.
Skyldig moms	166.736	145.226
Anden gæld i øvrigt	228.863	116.560
	395.599	261.786

7. Oplysning om eventualforpligtelser

Vi har forespurgt til selskabets forpligtelser, men har ikke modtaget oplysninger herom. Vi har fået kendskab til en verserende sag mod selskabet, men kender ikke omfanget.

8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Vi har forespurgt på sikkerhedsstillelser, men har ikke modtaget oplysninger herom.

9. Oplysning om ejerskab

Nærtstående parter

Selskabet har registreret følgende aktionærer med mere end 5% af aktiekapitalens stemmerettigheder eller pålydende værdi:

Jun Sui, Vosnæsparken 106, 8541 Skødstrup