

Piaster Revisorerne

vi giver bedre råd

Opus One A/S

CVR-nr. 26 47 53 92

Bådehavnsgade 42
2450 København SV

Årsrapport 2018

(regnskabsperiode 1. januar 2018 - 31. december 2018)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
13. maj 2019

Morten Vihlmann Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæring	
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Opus One A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Bestyrelsen erklærer, at betingelserne for at undlade revision er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 13. maj 2019

I direktionen:



Morten Vihlmann
Jensen

I bestyrelsen:


Bo Brøgger Larsen


Lone Uggerby


Morten Vihlmann
Jensen

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

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Opus One A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Opus One A/S for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

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

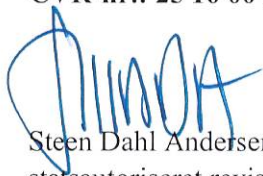
Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres 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, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Allerød, den 13. maj 2019

Piaster Revisorerne,
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr.: 25 16 00 37



Steen Dahl Andersen
statsautoriseret revisor
mne29455

Selskabsoplysninger

Selskabet	Opus One A/S Bådehavnsgade 42 2450 København SV
	CVR-nr.: 26 47 53 92
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Morten Vihlmann Jensen
Bestyrelse	Bo Brøgger Larsen Lone Uggerby Morten Vihlmann Jensen
Revisor	Piaster Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Engholm Parkvej 8 3450 Allerød

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af handel med fritids- og fiskeribeklædning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Der er konstateret væsentlige fejl i tidligere års regnskab jf. beskrivelsen på side 12.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018	2017
Bruttofortjeneste		760.191	1.177.577
Personaleomkostninger	1	-344.231	-608.619
Af- og nedskrivninger		-12.721	-12.721
Driftsresultat		403.239	556.237
Finansielle indtægter		41.028	0
Finansielle omkostninger		-322.880	-78.085
Ordinært resultat før skat		121.387	478.152
Skat af årets resultat	2	25.920	-371.400
Årets resultat		147.307	106.752
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		147.307	106.752
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Disponeret i alt		147.307	106.752

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2018	2017
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		13.107	25.828
Materielle anlægsaktiver		13.107	25.828
Anlægsaktiver		13.107	25.828
Varebeholdninger	3	5.128.815	4.148.369
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.076.683	820.870
Udsudte skatteaktiver	4	128.000	100.000
Andre tilgodehavender		211.394	1.023.596
Kortfristede tilgodehavender		1.416.077	1.944.466
Likvide beholdninger		2.305.712	2.917.424
Omsætningsaktiver		8.850.604	9.010.259
Aktiver i alt		8.863.711	9.036.087

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2018	2017
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		2.149.633	2.002.326
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Egenkapital	5	2.649.633	2.502.326
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		511.893	0
Anden gæld		5.478.362	0
Langfristede gældsforpligtelser	6	5.990.255	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		55.915	15.618
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	491.500
Anden gæld		167.908	6.026.643
Kortfristede gældsforpligtelser		223.823	6.533.761
Gældsforpligtelser		6.214.078	6.533.761
Passiver i alt		8.863.711	9.036.087
Særlige poster	0		
Eventualforpligtelser og leasing	7		

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	339.512	598.897
Omkostninger til social sikring	2.447	5.746
Omkostninger til pension	2.272	3.976
	<u>344.231</u>	<u>608.619</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>2</u>	<u>3</u>
2 Skat af årets resultat		
Regulering af skat vedrørende tidligere år	2.080	0
Regulering af udskudt skat	-28.000	371.400
	<u>-25.920</u>	<u>371.400</u>
3 Varebeholdninger		
Fremstillede varer og handelsvarer	<u>5.128.815</u>	<u>4.148.369</u>
	<u>5.128.815</u>	<u>4.148.369</u>

4 Udskudte skatteaktiver

Skatteaktivet måles til den del af selskabets fremførbare underskud, som selskabet forventer udnyttet i en periode på 3 år fra selskabets balancedag.

Størstedelen af det indregnede underskud forventes udnyttet efter 1 år fra selskabets balancedag.

Noter

	2018	2017
5 Egenkapital		
Selskabskapital 1. januar	500.000	500.000
Selskabskapital 31. december	500.000	500.000
Overført resultat 1. januar	2.002.326	1.895.574
Forslag til årets resultatfordeling	147.307	106.752
Overført resultat 31. december	2.149.633	2.002.326
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. januar	0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	0
Udbetalt udbytte	0	0
Forslag til årets resultatfordeling	0	0
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 31. december	0	0
Egenkapital 31. december	2.649.633	2.502.326

6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31. december 2018	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	511.893	0	511.893	0
Anden gæld	5.646.270	167.908	5.478.362	0
	5.646.270	167.908	5.478.362	0

7 Eventualforpligtelser og leasing

Selskabet har indgået huslejeaftale med en restløbetid på minimum 36 mdr. med en gennemsnitlig månedlig ydelse på t.kr. 33, i alt t.kr. 1.200.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Væsentlige fejl tidligere år

Selskabet har konstateret flere væsentlige fejl i årsrapport 2017. Fejlene er opstået som følge af svagheder i selskabets regnskabsfunktion ved regnskabsafleggelsen for 2017 og vedrører en stor andel af regnskabsposterne i årsregnskabet.

Fejlene i sammenligningstallene er korrigeret i årsrapport 2018. Den akkumulerede virkning af korrektionerne udgør følgende:

	2017 t.kr.
Påvirkning på årets bruttofortjeneste	+306
Påvirkning på årets personaleomkostninger	-197
Påvirkning på årets afskrivninger	-12
Påvirkning på årets resultat før skat	+96
Påvirkning på årets skat af praksisændringen	-418
Påvirkning på årets resultat efter skat	+322
Påvirkning på materielle anlægsaktiver	-12
Påvirkning på kortfristede tilgodehavender	-335
Påvirkning på balancesum i alt	-347
Påvirkning på egenkapital	-322
Påvirkning på kortfristede gældsforpligtelser	-25

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. 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 klar til at blive taget i brug.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Forventet restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20%

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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 måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Skyldig skat 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 gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort 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 nettorealisation sværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.