

MARCUS RO'S TORV ApS

Ro's Torv 23 - 24
4000 Roskilde
CVR-nr. 27270948

Årsrapport 01.10.2017 - 30.09.2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 01.04.2019

Dirigent

Navn: Thomas Berntsen

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 3 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Resultatopgørelse for 2017/18 | 6 |
| Balance pr. 30.09.2018 | 7 |
| Egenkapitalopgørelse for 2017/18 | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

MARCUS RO'S TORV ApS

Ro's Torv 23 - 24

4000 Roskilde

CVR-nr.: 27270948

Hjemsted: Roskilde

Regnskabsår: 01.10.2017 - 30.09.2018

Direktion

Thomas Berntsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018 for MARCUS RO'S TORV ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 01.04.2019

Direktion

Thomas Berntsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i MARCUS RO'S TORV ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for MARCUS RO'S TORV ApS for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af årsregnskabslovens bestemmelser

Selskabet har aflagt årsrapporten for perioden 01.10.2017 – 30.09.2018 for sent i forhold til bestemmelserne i årsregnskabslovens § 138, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser vedrørende lån til kapitalejere og ledelse

Selskabet har ydet lån til selskabets ledelse. Dette er i strid med selskabslovens § 210, stk. 1, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. De nærmere forhold for lånet er anført i note 7.

Overtrædelse af skattelovgivningens bestemmelser

Det er konstateret, at der flere gange er sket for sen indberetning af moms. Ledelsen har derfor tilsidesat sin indberetningspligt og kan ifalde ansvar. Alle momsindberetninger er indberettet for regnskabsåret 2017/18.

Aarhus, den 01.04.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34506

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive en herretøjsbutik i Ro's Torv, Roskilde.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud 68 t.kr., hvilket af ledelsen anses som værende utilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017/18

| | <u>Note</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> | <u>2016/17</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 1.207.187 | 1.995.900 |
| Personaleomkostninger | 1 | <u>(1.218.253)</u> | <u>(1.291.485)</u> |
| Driftsresultat | | (11.066) | 704.415 |
| Andre finansielle indtægter | 2 | 8.789 | 3.377 |
| Andre finansielle omkostninger | 3 | <u>(87.936)</u> | <u>(85.665)</u> |
| Resultat før skat | | (90.213) | 622.127 |
| Skat af årets resultat | 4 | <u>22.000</u> | <u>(139.019)</u> |
| Årets resultat | | (68.213) | 483.108 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | | 0 | 100.000 |
| Overført resultat | | <u>(68.213)</u> | <u>383.108</u> |
| | | (68.213) | 483.108 |

Balance pr. 30.09.2018

| | Note | 2017/18 | 2016/17 |
|---|-------------|------------------|------------------|
| | | kr. | kr. |
| Erhvervede licenser | | 0 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 0 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 0 | 0 |
| Anlægsaktiver | | 0 | 0 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 2.305.762 | 2.405.346 |
| Varebeholdninger | | 2.305.762 | 2.405.346 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 7.689 | 36.118 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 30.813 | 21.813 |
| Udskudt skat | | 26.000 | 4.000 |
| Andre tilgodehavender | | 520.756 | 508.704 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 7 | 59.493 | 81.481 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 109.568 | 0 |
| Tilgodehavender | | 754.319 | 652.116 |
| Likvide beholdninger | | 26.006 | 4.270 |
| Omsætningsaktiver | | 3.086.087 | 3.061.732 |
| Aktiver | | 3.086.087 | 3.061.732 |

Balance pr. 30.09.2018

| | <u>Note</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> | <u>2016/17</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Virksomhedskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 965.935 | 1.034.148 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | <u>0</u> | <u>100.000</u> |
| Egenkapital | | <u>1.090.935</u> | <u>1.259.148</u> |
| | | | |
| Skyldig selskabsskat | | <u>0</u> | <u>136.364</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | | <u>0</u> | <u>136.364</u> |
| | | | |
| Bankgæld | | 750.774 | 296.631 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 259.081 | 830.907 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 247.079 | 258.661 |
| Skyldig selskabsskat | | 136.364 | 0 |
| Anden gæld | | <u>601.854</u> | <u>280.021</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>1.995.152</u> | <u>1.666.220</u> |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | <u>1.995.152</u> | <u>1.802.584</u> |
| | | | |
| Passiver | | <u>3.086.087</u> | <u>3.061.732</u> |
| | | | |
| Eventualforpligtelser | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2017/18

| | Virksom- hedskapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabs- året kr. | I alt kr. |
|-------------------------------|---|--|--|----------------------|
| Egenkapital primo | 125.000 | 1.034.148 | 100.000 | 1.259.148 |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0 | 0 | (100.000) | (100.000) |
| Årets resultat | 0 | (68.213) | 0 | (68.213) |
| Egenkapital ultimo | 125.000 | 965.935 | 0 | 1.090.935 |

Noter

| | 2017/18 | 2016/17 |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Gager og lønninger | 1.151.639 | 1.248.371 |
| Pensioner | 16.720 | 20.979 |
| Andre omkostninger til social sikring | 8.241 | 12.867 |
| Andre personaleomkostninger | 41.653 | 9.268 |
| | 1.218.253 | 1.291.485 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 1 | 1 |
| | | |
| | 2017/18 | 2016/17 |
| | kr. | kr. |
| 2. Andre finansielle indtægter | | |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 8.789 | 3.377 |
| | 8.789 | 3.377 |
| | | |
| | 2017/18 | 2016/17 |
| | kr. | kr. |
| 3. Andre finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 8.394 | 7.868 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 54.094 | 52.310 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 25.448 | 25.487 |
| | 87.936 | 85.665 |
| | | |
| | 2017/18 | 2016/17 |
| | kr. | kr. |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Aktuel skat | 0 | 136.364 |
| Ændring af udskudt skat | (22.000) | 2.655 |
| | (22.000) | 139.019 |

Noter

| | Erhvervede licenser kr. | |
|---|--|--|
| 5. Immaterielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | 44.875 | |
| Kostpris ultimo | 44.875 | |
| Af- og nedskrivninger primo | (44.875) | |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (44.875) | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | |
| | | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr. |
| 6. Materielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | 211.069 | |
| Kostpris ultimo | 211.069 | |
| Af- og nedskrivninger primo | (211.069) | |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (211.069) | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | |
| | Direktion | I alt kr. |
| 7. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | | |
| Tilgodehavender | 59.493 | 59.493 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse pr. 30.09.2018 består udelukkende af tilgodehavender hos direktionen. | | |
| Der er ikke aftalt rente- og afdragsvilkår eller stillet sikkerhed for lånet. Lånet er forrentet til gældende lovgivning med 10,05 % p.a. | | |
| 8. Eventualforpligtelser | | |
| Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Thomas Berntsen Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. | | |

Noter

for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet betalingsgarantier for i alt 577 t.kr. (2016/17: 577 t.kr.)

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom 159 t.kr. med sikkerhed i driftsmidler, driftsmateriel og goodwill. Yderligere er der afgivet virksomhedspant med sikkerhed i goodwill, driftsmidler, simple fordringer fra salg og varebeholdninger for nom. 500 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte immaterielle anlægsaktiver udgør pr. 30.09.2018 0 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte materielle anlægsaktiver udgør pr. 30.09.2018 0 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte varebeholdninger udgør pr. 30.09.2018 2.306 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte simple fordringer fra salg udgør pr. 30.09.2018 8 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation.

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.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftale-perioden.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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:

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis 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.

Tilgodehavender

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

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.

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.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre finansielle forpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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