

MARCUS RO'S TORV ApS

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

Årsrapport 01.10.2018 - 30.09.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 02.04.2020

Dirigent

Navn: Thomas Berntsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018/19	6
Balance pr. 30.09.2019	7
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	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: 01.10.2018 - 30.09.2019

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 01.10.2018 - 30.09.2019 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. 30.09.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 02.04.2020

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 01.10.2018 - 30.09.2019, 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. 30.09.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019 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 01.10.2018 – 30.09.2019 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 2018/19.

Aarhus, den 02.04.2020

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 410 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. Dog skal det bemærkes, at her hvor vi står på nuværende tidspunkt er Covid-19 indtruffet i Danmark. Butikken er derfor beordret lukket i en periode, og vi er endnu ikke bekendt med længden på denne nedlukning. Dette har negative økonomiske konsekvenser for forretningen, og vi kender endnu ikke omfanget heraf. Dette vil forventeligt medføre at selskabets omsætning vil være betydeligt reduceret i denne periode.

Resultatopgørelse for 2018/19

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		858.652	1.207.187
Personaleomkostninger	1	(1.187.110)	(1.218.253)
Af- og nedskrivninger		<u>(1.987)</u>	<u>0</u>
Driftsresultat		(330.445)	(11.066)
Andre finansielle indtægter	2	1.392	8.789
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(110.542)</u>	<u>(87.936)</u>
Resultat før skat		(439.595)	(90.213)
Skat af årets resultat	4	<u>30.000</u>	<u>22.000</u>
Årets resultat		<u>(409.595)</u>	<u>(68.213)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(409.595)</u>	<u>(68.213)</u>
		<u>(409.595)</u>	<u>(68.213)</u>

Balance pr. 30.09.2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Erhvervede licenser		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Indretning af lejede lokaler		21.853	0
Materielle anlægsaktiver	6	21.853	0
Anlægsaktiver		21.853	0
Fremstillede varer og handelsvarer		1.939.980	2.305.762
Varebeholdninger		1.939.980	2.305.762
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	7.689
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		42.363	30.813
Udskudt skat		56.000	26.000
Andre tilgodehavender		233.692	520.756
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	59.493	59.493
Periodeafgrænsningsposter		121.939	109.568
Tilgodehavender		513.487	754.319
Likvide beholdninger		30.465	26.006
Omsætningsaktiver		2.483.932	3.086.087
Aktiver		2.505.785	3.086.087

Balance pr. 30.09.2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		556.340	965.935
Egenkapital		681.340	1.090.935
Bankgæld		417.134	750.774
Leverandører af varer og tjenesteydelser		447.683	259.081
Gæld til tilknyttede virksomheder		387.595	247.079
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		98.177	0
Skyldig selskabsskat		0	136.364
Anden gæld		473.856	601.854
Kortfristede gældsforpligtelser		1.824.445	1.995.152
Gældsforpligtelser		1.824.445	1.995.152
Passiver		2.505.785	3.086.087
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitaloppgørelse for 2018/19

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	965.935	1.090.935
Årets resultat	0	(409.595)	(409.595)
Egenkapital ultimo	125.000	556.340	681.340

Noter

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	1.144.199	1.151.639
Pensioner	22.499	16.720
Andre omkostninger til social sikring	10.757	8.241
Andre personaleomkostninger	9.655	41.653
	1.187.110	1.218.253
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1
	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.392	8.789
	1.392	8.789
	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	14.884	8.394
Renteomkostninger i øvrigt	70.152	54.094
Øvrige finansielle omkostninger	25.506	25.448
	110.542	87.936
	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	(30.000)	(22.000)
	(30.000)	(22.000)

Noter

	Erhvervede licenser kr.	
	<u> </u>	
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.	Indretning af lejede lokaler kr.
	<u> </u>	<u> </u>
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	211.069	0
Tilgange	0	23.840
Kostpris ultimo	211.069	23.840
Af- og nedskrivninger primo	(211.069)	0
Årets afskrivninger	0	(1.987)
Af- og nedskrivninger ultimo	(211.069)	(1.987)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	21.853
	Direktion	I alt kr.
	<u> </u>	<u> </u>
7. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender	59.493	59.493

Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse pr. 30.09.2019 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.

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	kr.	kr.
8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<u>542.301</u>	<u>511.665</u>

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Thomas Berntsen Holding ApS som administrationselskab. 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. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet betalingsgarantier for i alt 577 t.kr. (2017/18: 577 t.kr.)

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom 150 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. 30.09.2019 0 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte materielle anlægsaktiver udgør pr. 30.09.2019 22 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte varebeholdninger udgør pr. 30.09.2019 1.859 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte simple fordringer fra salg udgør pr. 30.09.2019 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.

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.

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

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 samt 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:

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 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 nominel 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.

Andre finansielle forpligtelser

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

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.