

Revisionsfirmaet



Ole Vestergaard

Statsautoriserede revisorer

Marcus Herning ApS

Erhvervsparken 4, 8920 Randers NV

CVR-nr.: 28 49 26 42

Årsrapport for 2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på interessentskabets ordinære generalforsamling den 22/12 2020.

Preben Clemens, dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4 – 5
Ledelsesberetning m.v.	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse	8
Balance	9 – 10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	12 – 14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for Marcus Herning ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 30. september 2020 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ø. Bjerregrav den 22/12 2020

Direktion:


Preben Clemens


Kristian Serup Kromann

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Marcus Hering ApS

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Marcus Hering ApS for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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.

Den uafhængige revisors erklæringer - fortsat

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.

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 væsentlig 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.

Fårup den 22/12 2020

Revisionsfirmaet Ole Vestergaard
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr.: 31 50 17 41


Ole Vestergaard
Statsautoriseret revisor

mne11740

Selskabsoplysninger

Selskabet

Marcus Herning ApS
Erhvervsparken 4
8920 Randers NV
CVR-nr.: 28 49 26 42
Stiftelsesdato: 22. februar 2005
Hjemsted: Randers Kommune

Ejere med andel over 5%

Marcus Gruppen A/S
BKN Holding ApS

Direktion

Preben Clemens
Kristian Serup Kromann

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland, Randers SØ

Revisor

Revisionsfirmaet Ole Vestergaard
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Bakkevænget 16
8990 Fårup

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består af detailsalg af beklædning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret oplevet omsætningsnedgang som følge af Covid-19. Regnskabsåret 2019/20 ender ud i et beskedent overskud, hvilket af ledelsen anses for utilfredsstillende.

Resultatopgørelse

Noter	2019/20	2018/19
1 Bruttofortjeneste	2.572.410	2.626.319
2 Personaleomkostninger	-2.408.064	-2.357.767
Af- og nedskrivninger	-144.910	-159.980
Driftsresultat før finansielle poster	19.435	108.573
Andre finansielle indtægter	85	0
Andre finansielle omkostninger	-5.369	-1.436
Årets resultat før skat	14.151	107.137
Skat af årets resultat	-3.061	-23.576
Årets resultat	11.090	83.561
Forslag til resultatdisponering		
Overførsel til næste år	11.090	-916.439
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
Disponeret i alt	11.090	83.561

Balance

Noter	30/9 2020	30/9 2019
Goodwill	0	82.500
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	82.500
Driftsmateriel og inventar	0	2.350
Indretning lejede lokaler	89.203	149.263
Materielle anlægsaktiver i alt	89.202	151.613
Andre tilgodehavender	529.849	516.391
Finansielle anlægsaktiver i alt	529.849	516.391
Anlægsaktiver i alt	619.051	750.504
Handelsvarer	1.422.541	1.644.414
Varebeholdninger i alt	1.422.541	1.644.414
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	39.142	26.179
Tilgodehavende selskabsskat	115.718	23.211
Andre tilgodehavender	71.686	85.998
Tilgodehavender i alt	226.547	135.388
Likvide beholdninger	909.838	701.054
Omsætningsaktiver i alt	2.558.925	2.480.856
Aktiver i alt	3.177.976	3.231.360

Balance

Noter	30/9 2020	30/9 2019
Anpartskapital	130.000	130.000
Overført resultat	1.321.344	1.310.254
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
3 Egenkapital i alt	1.451.344	2.440.254
Hensættelse til udskudt skat	8.547	24.161
Hensatte forpligtelser i alt	8.547	24.161
Anden gæld	648.468	19.558
4 Langfristede gældsforpligtelser i alt	648.468	19.558
Leverandører af varer og tjenesteydelser	478.373	326.503
Anden gæld	591.245	420.885
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.069.617	747.387
Gældsforpligtelser i alt	1.718.085	766.945
Passiver i alt	3.177.976	3.231.360
5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		

Noter

	2019/20	2018/19
1. Særlige poster		
Kompensation faste omkostninger som følge af covid-19	393.418	0
Indgår i resultatopgørelsen som en anden driftsindtægt og således som en del af bruttofortjenesten.		

2. Personaleomkostninger

Lønninger og vederlag	2.106.546	2.111.963
Pension	248.055	225.000
Andre omkostninger til social sikring	53.464	20.803
Personaleomkostninger i alt	<u>2.408.064</u>	<u>2.357.767</u>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>7</u>	<u>7</u>

3. Egenkapital

	Anparts- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 30/9 2019	130.000	1.310.254	1.000.000
Udbetalt udbytte			-1.000.000
Overført resultat		11.090	
Forslag til udbytte			0
Saldo pr. 30/9 2020	<u>130.000</u>	<u>1.321.344</u>	<u>0</u>

4. Langfristet gæld

	Gæld 30/9 2019	Gæld 30/9 2020	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	19.558	648.468	0	126.561
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>19.558</u>	<u>648.468</u>	<u>0</u>	<u>126.561</u>

5. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Der foreligger de for branchen normale garantiforpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Marcus Hering ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra Regnskabsklasse C.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til foregående år, er følgende:

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger 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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Goodwillen afskrives over 10 år, da virksomheden er en del af en kæde, som giver en stabilitet, der gør at goodwillen forventes at kunne udnyttes over en periode på 10 år.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

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 og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Driftsmateriel og inventar	6 år	0%
Indretning lejede lokaler	10 år	0%

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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 omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgpris.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

Tilgodehavender

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

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 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 22%.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.