

Revisionsfirmaet



Ole Vestergaard

Statsautoriserede revisorer

# Marcus Herning ApS

Erhvervsparken 4, 8920 Randers NV

CVR-nr.: 28 49 26 42

## Årsrapport for perioden

1. oktober 2021 - 30. september 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 29/3 2023.

  
Preben Clemens, dirigent

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4 – 5
<b>Ledelsesberetning m.v.</b>	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
<b>Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022</b>	
Resultatopgørelse	8
Balance	9 – 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	13 – 15

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Marcus Hering ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 30. september 2022 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

På selskabets generalforsamling vil der blive stillet forslag om, at selskabets årsrapporter fremover ikke skal revideres. Betingelserne for fravalg af revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ø. Bjerregrav den 29. marts 2023

Direktion:

  
Preben Clemens

## 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 2021 - 30. september 2022, 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. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 29. marts 2023

### 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 ejerandel over 5%

Marcus Gruppen A/S

### Direktion

Preben Clemens

### 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

Årets resultat anses for meget utilfredsstillende.

Ved regnskabsårets udløb, har selskabets ledelse valgt at opsiges lejemålet. Der er 6 måneders opsigelses frist, hvormed lejeaftalen løber frem til og med 31. marts 2022, hvor aktiviteten ophører.

## Resultatopgørelse

Note	2021/22	2020/21
1 <b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.230.972</b>	<b>2.770.219</b>
2 Personaleomkostninger	-1.872.826	-2.239.165
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-11.965	-77.239
1 Andre eksterne omkostninger	-370.000	0
<b>Driftsresultat før finansielle poster</b>	<b>-1.023.820</b>	<b>453.816</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	29.093	0
Øvrige finansielle omkostninger	-5.205	-5.704
<b>Årets resultat før skat</b>	<b>-999.932</b>	<b>448.113</b>
Skat af årets resultat	-8.452	-98.544
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.008.384</b>	<b>349.568</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overførsel til næste år	-1.008.384	-250.432
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	600.000
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-1.008.384</b>	<b>349.568</b>



## Balance

Note	30/9 2022	30/9 2021
Indretning lejede lokaler	0	11.964
Materielle anlægsaktiver i alt	0	11.964
Andre tilgodehavender	0	522.659
Finansielle anlægsaktiver i alt	0	522.659
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>534.623</b>
Handelsvarer	791.651	1.396.947
Varebeholdninger i alt	791.651	1.396.947
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	33.517	19.048
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	179.742	0
Udskudt skatteaktiv	0	10.845
Tilgodehavende selskabsskat	0	0
3 Andre tilgodehavender	375.781	34.373
Tilgodehavender i alt	589.041	64.265
Likvide beholdninger	130.238	1.364.384
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.510.930</b>	<b>2.825.596</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.510.930</b>	<b>3.360.219</b>

## Balance

Note	30/9 2022	30/9 2021
Virksomhedskapital	130.000	130.000
Overført overskud	62.530	1.070.913
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	600.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>192.530</b>	<b>1.800.913</b>
Andre hensatte forpligtelser	370.000	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>370.000</b>	<b>0</b>
Anden gæld	92.477	0
Skyldig selskabsskat	273	87.647
4 Langfristede gældsforpligtelser i alt	92.750	87.647
Leverandører af varer og tjenesteydelser	256.470	409.239
Gæld til tilknyttede virksomheder	103.684	0
Anden gæld	495.495	1.062.421
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	855.650	1.471.660
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>948.400</b>	<b>1.559.306</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.510.930</b>	<b>3.360.219</b>
5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		

### Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte
Egenkapital primo	130.000	1.070.913	600.000
Betalt udbytte			-600.000
Forslag til resultatdisponering	0	-1.008.382	0
Egenkapital ultimo	130.000	62.530	0

## Noter

	2021/22	2020/21		
<b>1. Særlige poster</b>				
Kompensation som følge af covid-19	-32.061	843.534		
Indgår i resultatopgørelsen som en anden driftsindtægt og således som en del af bruttofortjenesten.				
Omkostning ved fraflytning af lokale	-105.572			
Indgår i resultatopgørelsen som en lokaleomkostning og således som en del af bruttofortjenesten.				
Hensættelse til afvikling af butiksdrift	-370.000			
Indgår i resultatopgørelsen som en anden driftsudgift og således som en del af driftsresultatet før finansielle poster.				
<b>2. Personaleomkostninger</b>				
Lønninger og vederlag	1.702.655	1.983.561		
Pension	138.126	210.210		
Andre omkostninger til social sikring	32.045	45.393		
Personaleomkostninger i alt	1.872.826	2.239.165		
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	5	6		
<b>3. Andre tilgodehavender</b>				
Beløb, der forfalder til betaling efter mere end 1 år, udgør DKK 273.				
<b>4. Langfristede gældsforpligtelser</b>				
	Gæld 30/9 2021	Gæld 30/9 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	0	353.428	260.951	0
Skyldig selskabsskat	87.647	273	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	87.647	353.702	260.951	0

## 5. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

### Eventualforpligtelser

Der foreligger de for branchen normale garantiforpligtelser.

Selskabet hæfter solidarisk med tilknyttede virksomheder for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fælles registrering af moms.

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for Marcus Hering ApS for 2021/22 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.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### 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.

Selskabet indgår i en sambeskatning med sin modervirksomhed samt flere tilknyttede virksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### Materielle anlægsaktiver - fortsat

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>
Indretning lejede lokaler	10 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under bruttfortjeneste og andre driftsomkostninger.

### Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi 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 salgspris.

### 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 under-skud, 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.

## Anvendt regnskabspraksis – fortsat

### Skyldig skat og udskudt skat - fortsat

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, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.