



Tlf.: 74 52 41 41
haderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nordhavnsvej 12, 1. sal
DK-6100 Haderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

ROSKU APS
FJØLNERSVEJ 3, 6100 HADERSLEV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. juli 2023

Carsten Rossen Kulmbak

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Rosku ApS Fjølnersvej 3 6100 Haderslev
	CVR-nr.: 30 06 83 94
	Stiftet: 22. november 2006
	Kommune: Haderslev
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Susanne Kjær Kulmbak
Direktion	Carsten Rossen Kulmbak
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Rosku ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 6. juli 2023

Direktion:

Carsten Rossen Kulmbak

Bestyrelse:

Susanne Kjær Kulmbak

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Rosku ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Rosku ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 revisors 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 revisors 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Haderslev, den 6. juli 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Alex Sartor Thomsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34472

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive forretning med salg af elartikler og husholdningsmaskiner, samt dertil beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har igennem de seneste to år haft fokus på vækst i omsætningen, herunder især fokus på øget aktivitet inden for B2B markedet. Det har krævet en større bemanning og bilpark, som har haft negativ indflydelse på bundlinjen. Selskabet har dog i løbet af 2023 skåret ned på disse omkostninger, hvilket forventes at have positiv effekt på bundlinjen i 2023.

Året 2022 er også præget af større projekter med aftalt pris i en tid med større prisstigninger, som selskabet ikke har kunne videregive til kunderne.

Selskabet har de seneste 2 år realiseret underskud, hvorved selskabets egenkapital er negativ med 46 t.kr. Ledelsen vurderer, at selskabet i løbet af 2023 har mulighed for at reetablere kapitalforholdene via egen indtjening, med de usikkerheder der er forbundet med fremtdiige forventninger.

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at selskabet kan realisere positiv indtjening efter renter og skat samt at selskabets hovedleverandør og pengeinstitut fortstiller fornøden kreditfaciliteter til rådighed for selskabet i fornødent omfang.

Ledelsen har sikret sig, at kreditfaciliteterne hos hovedleverandør og pengeintsitut vil være tilstrækkelige og med de usikkerheder, der er forbundet med fremtidige forventninger og forholdene beskrevet ovenfor aflægger ledelsens årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen og er således omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven §119. Egenkapitalen forventes reetableret via fremtidig positiv indtjening.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.884.483	4.231.663
Personaleomkostninger.....	1	-5.932.248	-4.550.447
Af- og nedskrivninger.....		-104.797	-136.509
DRIFTSRESULTAT		-152.562	-455.293
Andre finansielle indtægter.....	2	1.759	2.801
Andre finansielle omkostninger.....		-148.529	-88.578
RESULTAT FØR SKAT		-299.332	-541.070
Skat af årets resultat.....	3	58.405	116.243
ÅRETS RESULTAT		-240.927	-424.827
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-240.927	-424.827
I ALT		-240.927	-424.827

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		69.119	103.969
Indretning af lejede lokaler.....		21.780	36.301
Materielle anlægsaktiver.....	4	90.899	140.270
ANLÆGSAKTIVER.....		90.899	140.270
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.867.619	2.409.372
Varebeholdninger.....		2.867.619	2.409.372
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		802.041	492.099
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		85.486	0
Udsudte skatteaktiver.....		126.016	74.223
Andre tilgodehavender.....		2.518.429	1.802.871
Tilgodehavende selskabsskat.....		6.612	25.773
Periodeafgrænsningsposter.....		71.310	173.427
Tilgodehavender.....		3.609.894	2.568.393
Likvide beholdninger.....		198.269	115.564
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.675.782	5.093.329
AKTIVER.....		6.766.681	5.233.599

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		300.000	300.000
Overført resultat.....		-345.517	-104.590
EGENKAPITAL.....		-45.517	195.410
Anden gæld.....		181.393	178.314
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	181.393	178.314
Gæld til pengeinstitutter.....		1.408.520	1.311.476
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		44.377	42.763
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.484.289	1.280.849
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	23.743
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		0	3.030
Anden gæld.....		1.693.619	2.198.014
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.630.805	4.859.875
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		6.812.198	5.038.189
PASSIVER.....		6.766.681	5.233.599
 Eventualposter mv.	 6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Forudsætninger for fortsat drift	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	300.000	-104.590	195.410
Forslag til resultatdisponering.....		-240.927	-240.927
Egenkapital 31. december 2022.....	300.000	-345.517	-45.517

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note	
Personaleomkostninger			1	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	11	9		
Løn og gager.....	5.238.984	4.081.404		
Pensioner.....	393.621	326.747		
Andre omkostninger til social sikring.....	75.872	42.705		
Andre personaleomkostninger.....	223.771	99.591		
	5.932.248	4.550.447		
Andre finansielle indtægter			2	
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	1.535		
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.759	1.266		
	1.759	2.801		
Skat af årets resultat			3	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-6.612	-25.773		
Regulering af udskudt skat.....	-51.793	-90.470		
	-58.405	-116.243		
Materielle anlægsaktiver			4	
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2022.....	524.250	72.601		
Kostpris 31. december 2022.....	524.250	72.601		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	420.281	36.300		
Årets afskrivninger	34.850	14.521		
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	455.131	50.821		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	69.119	21.780		
Langfristede gældsforpligtelser			5	
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gæld til pengeinstitutter.....	0	0	0	163.917
Anden gæld.....	181.393	0	0	178.314
	181.393	0	0	342.231

NOTER**Note****Eventualposter mv.****6**

Selskabet har indgået en uopsigelig huslejekontrakt på 5 år fra 1. marts 2019. Den samlede forpligtelse på balancetidspunktet udgør 449 tkr.

Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 15 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 357 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for CARSTEN ROSSEN KULMBAK HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**7**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet givet pant nom. 4.000 tkr. i varelager, inventar, goodwill og simple fordringer efter reglerne om virksomhedspant. Den bogførte værdi af aktiverne udgør på balancedagen 3.739 tkr.

Pengeinstitut har på vegne af selskabet stillet betalingsgarantier på 2.000 tkr. til hovedleverandør.

Forudsætninger for fortsat drift**8**

Selskabet har de seneste 2 år realiseret underskud, hvorved selskabets egenkapital er negativ med 46 t.kr. Ledelsen vurderer, at selskabet i løbet af 2023 har mulighed for at reetablere kapitalforholdende via egen indtjening, med de usikkerheder der er forbundet med fremtdiige forventninger.

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at selskabet kan realisere positiv indtjening efter renter og skat samt at selskabets hovedleverandør og pengeinstitut fortsat stiller kreditfaciliteter til rådighed for selskabet i fornødent omfang.

Ledelsen har sikret sig, at kreditfaciliteterne hos hovedleverandør og pengeintsitut vil være tilstrækkelige og med de usikkerheder, der er forbundet med fremtidige forventninger og forholdene beskrevet ovenfor aflægges ledelsens årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Rosku ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-8 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.