

---

# ***Roskilde Frimærke- og Mønthandel ApS***

Algade 28, 4000 Roskilde

## **Årsrapport for 2016/17** (regnskabsår 1/4 - 31/3)

---

CVR-nr. 30 48 88 14

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 17/8 2017

Henrik Ralov  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 3

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts 4

Balance 31. marts 5

Noter til årsregnskabet 7

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2016 - 31. marts 2017 for Roskilde Frimærke- og Mønthandel ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 17. august 2017

## Direktion

Henrik Ralov

Peter Bjørnstrup

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i Roskilde Frimærke- og Mønthandel ApS

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Roskilde Frimærke- og Mønthandel ApS for regnskabsåret 1. april 2016 - 31. marts 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

## 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

## Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

## Konklusion

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2016 - 31. marts 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Slagelse, den 17. august 2017

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jeanne Kubel

statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Roskilde Frimærke- og Mønthandel ApS  
Algade 28  
4000 Roskilde

Telefon: 46 36 74 19

CVR-nr.: 30 48 88 14

Regnskabsperiode: 1. april - 31. marts

Stiftet: 28. marts 2007

Regnskabsår: 10. regnskabsår

Hjemstedskommune: Roskilde

### Direktion

Henrik Ralov  
Peter Bjørnstrup

### Revisor

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Ndr. Ringgade 70C  
4200 Slagelse

### Advokat

Advokatfirmaet Brockstedt-Rasmussen  
Godthåbsvej 4  
8600 Silkeborg

### Pengeinstitut

Danske Bank, Roskilde Afdeling  
Stændertorvet 5  
4000 Roskilde

## Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>793.002</b>	<b>961.157</b>
Personaleomkostninger	2	-820.436	-824.856
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-57.000</u>	<u>-57.000</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-84.434</b>	<b>79.301</b>
Finansielle indtægter		187	507
Finansielle omkostninger	3	<u>-19.502</u>	<u>-29.147</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-103.749</b>	<b>50.661</b>
Skat af årets resultat	4	<u>21.888</u>	<u>-14.025</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-81.861</u></b>	<b><u>36.636</u></b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>-81.861</u>	<u>36.636</u>
		<b><u>-81.861</u></b>	<b><u>36.636</u></b>

## Balance 31. marts

### Aktiver

Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Goodwill	0	27.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>0</b>	<b>27.000</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	105.000	135.000
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>105.000</b>	<b>135.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>105.000</b>	<b>162.000</b>
<b>Varebeholdninger</b>	<b>913.990</b>	<b>771.658</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.385	301.394
Andre tilgodehavender	1.500	58.704
Udskudt skatteaktiv	47.706	25.818
Selskabsskat	12.000	40.000
Periodeafgrænsningsposter	6.101	19.053
<b>Tilgodehavender</b>	<b>81.692</b>	<b>444.969</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>23.905</b>	<b>12.227</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>1.019.587</b>	<b>1.228.854</b>
<b>Aktiver</b>	<b>1.124.587</b>	<b>1.390.854</b>

## Balance 31. marts

### Passiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		699.046	780.907
<b>Egenkapital</b>	<b>5</b>	<b>824.046</b>	<b>905.907</b>
Kreditinstitutter		94.395	313.289
Leverandører af varer og tjenesteydelser		27.649	27.460
Gæld til associerede virksomheder		112.588	117.258
Anden gæld		65.909	26.940
<b>Kortfristet gæld</b>		<b>300.541</b>	<b>484.947</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>300.541</b>	<b>484.947</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.124.587</b>	<b>1.390.854</b>
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Anvendt regnskabspraksis	7		



# Noter til årsregnskabet

## 1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er handel med frimærker og mønter og anden hermed beslægtet virksomhed.

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	799.693	801.318
Andre omkostninger til social sikring	20.743	23.538
	<u>820.436</u>	<u>824.856</u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u>3</u>	<u>3</u>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger associerede virksomheder	4.330	4.510
Andre finansielle omkostninger	15.172	24.637
	<u>19.502</u>	<u>29.147</u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	-21.888	14.025
	<u>-21.888</u>	<u>14.025</u>

## 5 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. april	125.000	780.907	905.907
Årets resultat	0	-81.861	-81.861
<b>Egenkapital 31. marts</b>	<u>125.000</u>	<u>699.046</u>	<u>824.046</u>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
<b>6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
Leje- og leasingforpligtelser	<u>127.371</u>	<u>43.000</u>

# Noter til årsregnskabet

## 7 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Roskilde Frimærke- og Mønthandel ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016/17 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

# Noter til årsregnskabet

## 7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over

## Noter til årsregnskabet

### 7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier og abonnementer.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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.

## **Noter til årsregnskabet**

### **7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)**

#### **Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser**

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

#### **Finansielle gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.