



Møller & Sandahl Optics ApS

Skt. Clemens Stræde 7
8000 Aarhus C
CVR-nr. 31589681

Årsrapport 01.05.2019 - 30.04.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
28.10.2020

Torben Skov Møller
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019/20	7
Balance pr. 30.04.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Møller & Sandahl Optics ApS

Skt. Clemens Stræde 7

8000 Aarhus C

CVR-nr.: 31589681

Stiftelsesdato: 30.06.2008

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.05.2019 - 30.04.2020

Bestyrelse

Peter Sandahl, formand

Torben Skov Møller

Direktion

Torben Skov Møller, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020 for Møller & Sandahl Optics ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 28.10.2020

Direktion

Torben Skov Møller

direktør

Bestyrelse

Peter Sandahl

formand

Torben Skov Møller

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Møller & Sandahl Optics ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Møller & Sandahl Optics ApS for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020, 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. 30.04.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske 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 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.

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.

Aarhus, den 28.10.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Michael Bach

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19691

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet er at drive optikervirksomhed samt enhver aktivitet, der efter bestyrelsens skøn står i forbindelse hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 100 t.kr., hvilket bestyrelsen og ledelsen finder tilfredsstillende.

Årets resultat er præget af en fusion samt COVID-19, da selskabet har haft begrænset aktivitet i de sidste to regnskabsmåneder, grundet nedlukningen af Danmark.

Egenkapitalen udgør herefter 34 t.kr., hvilket vil sige, at selskabet har tabt mere end halvdelen af sin kapital og er dermed omfattet af kapitalbestemmelserne i Selskabslovens § 119. Selskabets ledelse forventer kapitalen reetableret ved fremtidig positiv drift.

Anpartshaverne har givet tilsagn om at ville støtte selskabet for det kommende regnskabsår, som det var tilfældet tidligere år, såfremt selskabet ikke kan betale sine forpligtelser overfor 3. mand i takt med de forfalder.

Selskabet har skiftet navn fra M&S ApS til Møller & Sandahl Optics ApS som led i en fusion mellem det tidligere Møller & Sandahl Optics ApS (CVR: 15705744) og daværende M&S ApS (CVR: 31589681). Fusionen er sket med tilbagevirkende kraft til 01.05.2019. Sammenligningstallene er ikke tilpasset.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Udbruddet og pandemien af COVID-19 er stadig aktuel efter balancedagen. Det er derfor vanskeligt at vurdere, hvilken indflydelse dette vil have på den samlede finansielle stilling og udvikling i virksomheden.

Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		1.824.851	(6.150)
Personaleomkostninger	2	(1.672.121)	0
Af- og nedskrivninger	3	(117.898)	0
Driftsresultat		34.832	(6.150)
Andre finansielle omkostninger	4	(102.230)	(50.949)
Resultat før skat		(67.398)	(57.099)
Skat af årets resultat	5	167.132	0
Årets resultat		99.734	(57.099)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		99.734	(57.099)
Resultatdisponering		99.734	(57.099)

Balance pr. 30.04.2020

Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Goodwill		330.073	0
Immaterielle aktiver	6	330.073	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.573	0
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle aktiver	7	6.573	0
Anlægsaktiver		336.646	0
Fremstillede varer og handelsvarer		1.152.046	0
Varebeholdninger		1.152.046	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		597.331	0
Udskudt skat		400.759	0
Andre tilgodehavender		208.667	0
Periodeafgrænsningsposter		178.003	0
Tilgodehavender		1.384.760	0
Likvide beholdninger		4.955	0
Omsætningsaktiver		2.541.761	0
Aktiver		2.878.407	0

Passiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført overskud eller underskud		(165.544)	(2.032.120)
Egenkapital		34.456	(1.832.120)
Ansvarlig lånekapital		440.000	0
Anden gæld		37.582	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	477.582	0
Bankgæld		1.091.340	637.598
Leverandører af varer og tjenesteydelser		360.120	11.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		15.926	0
Skyldig selskabsskat		436.773	0
Anden gæld		458.149	1.179.461
Periodeafgrænsningsposter		4.061	4.061
Kortfristede gældsforpligtelser		2.366.369	1.832.120
Gældsforpligtelser		2.843.951	1.832.120
Passiver		2.878.407	0
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	(2.032.120)	(1.832.120)
Effekt af virksomhedskøb o.l.	0	1.766.842	1.766.842
Årets resultat	0	99.734	99.734
Egenkapital ultimo	200.000	(165.544)	34.456

Effekt af virksomhedskøb o.l. består af det ind-fusionerede selskabs egenkapital samt hertilhørende gevinst af gæld til det fusionerede selskab.

Noter

1 Going concern

Selskabet har tabt mere end halvdelen af sin kapital. Selskabets ledelse forventer et positivt resultat for de kommende regnskabsår, hvorved egenkapitalen forventes reetableret indenfor en årrække.

Anpartshaverne har givet tilsagn om at ville støtte selskabet for det kommende regnskabsår, som det var tilfældet tidligere år, såfremt selskabet ikke kan betale sine forpligtelser overfor 3. mand i takt med de forfalder.

2 Personaleomkostninger

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Gager og lønninger	1.534.914	0
Pensioner	53.577	0
Andre omkostninger til social sikring	41.596	0
Andre personaleomkostninger	42.034	0
	1.672.121	0
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	5	0

3 Af- og nedskrivninger

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	112.303	0
Afskrivninger på materielle aktiver	5.595	0
	117.898	0

4 Andre finansielle omkostninger

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	26.757	0
Renteomkostninger i øvrigt	75.473	50.949
	102.230	50.949

5 Skat af årets resultat

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Aktuel skat	307.253	0
Ændring af udskudt skat	(474.385)	0
	(167.132)	0

6 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	1.815.000
Kostpris ultimo	1.815.000
Af- og nedskrivninger primo	(1.372.624)
Årets afskrivninger	(112.303)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.484.927)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	330.073

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	kr.	kr.
Kostpris primo	932.133	1.609.541
Kostpris ultimo	932.133	1.609.541
Af- og nedskrivninger primo	(919.965)	(1.609.541)
Årets afskrivninger	(5.595)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(925.560)	(1.609.541)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.573	0

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2019/20 kr.
Ansvarlig lånekapital	440.000
Anden gæld	37.582
	477.582

Anden gæld består af skyldig FerieFOND.

9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	308.183	0

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpandebrev nom. 1.000 t.kr. i andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt goodwill.

Til sikkerhed for bankgæld er der endvidere stillet virksomhedspant nom. 1.000 t.kr. i simple fordringer, lagerbeholdning, driftsinventar- og materiel samt immaterielle rettigheder.

Der er hertil afgivet kaution af tredjemand overfor selskabets bankengagementer.

Til sikkerhed overfor leverandør er der stillet betalingsgaranti nom. 100 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, dog med enkelte reklassifikationer.

Selskabet har skiftet navn fra M&S ApS til Møller & Sandahl Optics ApS som led i en fusion mellem det tidligere Møller & Sandahl Optics ApS (CVR: 15705744) og daværende M&S ApS (CVR: 31589681). Fusionen er sket med tilbagevirkende kraft til 01.05.2019. Sammenligningstillene er ikke tilpasset.

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, ændring i lagre af færdigvarer, omkostninger til hjælpematerialer og 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.

Af- og nedskrivninger

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

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger 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.

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 20 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives den til denne lavere værdi.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.