

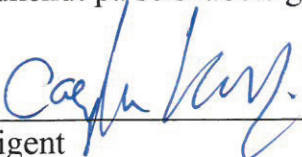


**Marcello ApS  
Søndergade 11, st  
6000 Kolding**

**CVR-nummer: 33062591**

**ÅRSRAPPORT  
1. januar 2015 til 31. december 2015**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 9/6 2016

  
\_\_\_\_\_  
Dirigent



## INDHOLDSFORTEGNELSE

### **Erklæringer**

Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4

### **Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	6
---------------------------	---

### **Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015**

Anvendt regnskabspraksis .....	7
Resultatopgørelse .....	11
Balance .....	12
Noter .....	14



*Marcello ApS*

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2015 for Marcello ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 31. maj 2016

**Direktion**

Nurcan Koycü



## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### Til kapitalejerne af Marcello ApS

#### Revisionspåtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Marcello ApS for perioden 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Selskabets ledelse 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

#### Grundlag for konklusion med forbehold

Vi er tiltrådt som revisorer for selskabet efter balancedagen. Vi har ved vores revision ikke kunnet få bekræftet tilstedeværelsen eller værdiansættelsen af varelageret pr. 31. december 2015. Vi tager derfor forbehold for tilstedeværelsen og værdiansættelsen af varelageret samt forholdets indvirkning på resultatopgørelsen for 2015.

#### Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkninger af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

Selskabet er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligten. I foregående år havde selskabet i overensstemmelse med lovgivningen ingen



*Marcello ApS*

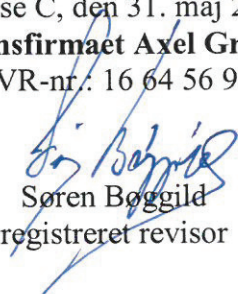
## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

generalforsamlingsvalgt revisor. Sammenligningstallene i årsregnskabet er derfor ikke revideret, som det også fremgår af regnskabet.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1, ydet et lån til en af selskabets kapitalejere. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar herfor.

Odense C, den 31. maj 2016  
**Revisionsfirmaet Axel Gram I/S**  
CVR-nr.: 16 64 56 99

  
Søren Bøggild  
registreret revisor



**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Marcello ApS Søndergade 11, st 6000 Kolding
	CVR-nr.: 33 06 25 91 Stiftet: 8. juli 2010 Hjemsted: Kolding Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Nurcan Koycü
<b>Pengeinstitut</b>	Frøs Herreds Sparekasse Ved Anlægget 12A 7100 Vejle
<b>Revisor</b>	Revisionsfirmaet Axel Gram I/S Læssøegade 24 5000 Odense C
<b>Ejerforhold</b>	Caglar Köycü
<b>Hovedaktivitet</b>	Drift af cafévirksomhed



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Marcello ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

#### 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Andre eksterne omkostninger

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



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte datter- og associerede virksomheders resultater efter skat.

### 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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 vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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 saldo afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

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





## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder**

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes som uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

### **Varebeholdninger**

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

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

### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Selskabsskat 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 gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 nettorealisationsværdi.

Selskabsskatteprocenten nedsættes gradvist fra 25% til 22% i indkomstårene 2014 – 2016. 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.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



**RESULTATOPGØRELSE**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2015**

	2015	2014 tkr. (ej revideret)
<b>BRUTTOFORTJENESTE .....</b>	<b>3.676.548</b>	<b>3.263</b>
1 Personaleomkostninger.....	-3.278.015	-2.952
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	-148.185	-158
Andre driftsomkostninger.....	-750	0
<b>DRIFTSRESULTAT .....</b>	<b>249.598</b>	<b>153</b>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder .....	501.086	178
Andre finansielle indtægter .....	250.087	2
Andre finansielle omkostninger.....	-63.712	-48
<b>RESULTAT FØR SKAT .....</b>	<b>937.059</b>	<b>285</b>
2 Skat af årets resultat.....	-72.225	-36
<b>ÅRETS RESULTAT .....</b>	<b>864.834</b>	<b>249</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode.....	326.086	178
Overført resultat.....	538.748	71
<b>DISPONERET I ALT .....</b>	<b>864.834</b>	<b>249</b>

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015**  
**AKTIVER**

	2015	2014 tkr. (ej revideret)
Goodwill .....	0	10
<b>Immaterielle anlægsaktiver .....</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	206.438	180
Indretning af lejede lokaler .....	202.344	221
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>408.782</b>	<b>401</b>
3 Kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder .....	351.086	253
Deposita .....	299.098	377
<b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>	<b>650.184</b>	<b>630</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>1.058.966</b>	<b>1.041</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer .....	155.946	90
<b>Varebeholdninger .....</b>	<b>155.946</b>	<b>90</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede- og associerede virksomheder .....	0	20
Tilgodehavender hos associerede virksomheder .....	283.045	0
Andre tilgodehavender .....	21.475	84
Udskudt skatteaktiv .....	18.000	16
Periodeafgrænsningsposter .....	0	7
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>322.520</b>	<b>127</b>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>1.062.550</b>	<b>544</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER .....</b>	<b>1.541.016</b>	<b>761</b>
<b>AKTIVER .....</b>	<b>2.599.982</b>	<b>1.802</b>



**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015**  
**PASSIVER**

	2015	2014 tkr. (ej revideret)
Virksomhedskapital.....	125.000	125
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode .....	326.086	178
Overført resultat.....	1.092.591	554
<b>4 EGENKAPITAL.....</b>	<b>1.543.677</b>	<b>857</b>
Kreditinstitutter.....	262.628	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	301.483	268
Gæld til tilknyttede- og associerede virksomheder .....	0	28
Selskabsskat.....	24.029	21
Anden gæld.....	398.546	559
<b>5 Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....</b>	<b>69.619</b>	<b>69</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>1.056.305</b>	<b>945</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>1.056.305</b>	<b>945</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>2.599.982</b>	<b>1.802</b>



## NOTER

	2015	2014 tkr. (ej revideret)
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget .....	15	15
Lønninger.....	3.102.590	2.867
Andre omkostninger til social sikring .....	175.425	85
<b>Personaleomkostninger i alt .....</b>	<b>3.278.015</b>	<b>2.952</b>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets resultat.....	61.194	37
Regulering af udskudt skat .....	-2.000	-1
Regulering af tidligere års skat.....	13.031	0
<b>Skat af årets resultat i alt .....</b>	<b>72.225</b>	<b>36</b>
<b>3 Kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder</b>		
Kostpris, primo .....	75.000	0
Tilgang i årets løb .....	0	75
Afgang i årets løb .....	-50.000	0
Kostpris 31. december 2015	25.000	75
Op- og nedskrivninger primo .....	178.109	0
Årets resultatandele .....	326.086	178
Tilbageførte op- og nedskrivninger på afhændede kapitalandele.....	-178.109	0
Op- og nedskrivninger 31. december 2015	326.086	178
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015.....</b>	<b>351.086</b>	<b>253</b>

Kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder kan specificeres således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Resultat
GSFB ApS	Sønderborg	50 %	702.171	652.171



NOTER

	Primo	Kapital- regulering	Forslag til re- sultatdispone- ring	Ultimo
<b>4 Egenkapital</b>				
Virksomhedskapital .....	125.000	0	0	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode .....	178.109	-178.109	326.086	326.086
Overført resultat.....	553.843	0	538.748	1.092.591
	<u>856.952</u>	<u>-178.109</u>	<u>864.834</u>	<u>1.543.677</u>

	2015	2014 tkr. (ej revideret)
<b>5 Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse</b>		
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse .....	69.619	69
<b>Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse i alt .....</b>	<u>69.619</u>	<u>69</u>

Selskabet har i strid med selskabsloven i indeværende år ydet lån til en kapitalejer. Lånet er tilbagebetalt på balancedagen samt forventes lønangivet i 2016. Lånet er renteberegnet i henhold til gældende lovning.