

Revisionsfirmaet



Ole Vestergaard

Statsautoriserede revisorer

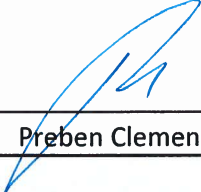
# Marcus Ballerup ApS

Erhvervsparken 4, 8920 Randers NV

CVR-nr.: 33 26 37 67

## Årsrapport for 2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16/12 2019.

  
Preben Clemens, dirigent

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	3
Revisors erklæring	4
<b>Ledelsesberetning m.v.</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Noter	10 - 11
Anvendt regnskabspraksis	12 - 14

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Marcus Ballerup ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 30. september 2019 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

Revision af årsrapporten er fravalgt. Betingelserne for fravalg af revision er fortsat opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ø. Bjerregrav den 16 / 12 2019

Direktion:

  
Preben Clemens

  
Jonas Horsfeldt Nielsen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Marcus Ballerup ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Marcus Ballerup ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, på grundlag af bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fårup den 16/12 2019

**Revisionsfirmaet Ole Vestergaard**  
**Statsautoriseret Revisionsaktieselskab**

CVR-nr.: 31 50 17 41

  
Ole Vestergaard  
Statsautoriseret revisor

mne11740

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Marcus Ballerup ApS  
Erhvervsparken 4  
8920 Randers NV  
CVR-nr.: 33 26 37 67  
Stiftelsesdato: 29. oktober 2011  
Hjemsted: Randers Kommune

### Ejere med ejerandel over 5%

Marcus Gruppen A/S  
Jonas Horsfeldt Holding ApS

### Butikker

Marcus Ballerup

### Direktion

Preben Clemens  
Jonas Horsfeldt Nielsen

### Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland, Randers SØ

### Revisor

Revisionsfirmaet Ole Vestergaard  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Bakkevænget 16  
8990 Fårup

## Ledelsesberetning

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af detailsalg af beklædning og dermed beslægtet virksomhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for stærkt utilfredsstillende og derfor er såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver nedskrevet til DKK 0.

Ledelsen er opmærksom på, at mere end halvdelen af anpartskapitalen er tabt. Det er ledelsens opfattelse at selskabets egenkapital bliver reetableret via fremtidig indtjening over en årrække. Der er efter regnskabsårets afslutning stillet yderligere ansvarlig lånekapital på DKK 600.000 til rådighed for selskabet, hvilket også fremgår af beskrivelsen af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift i note 7.

## Resultatopgørelse

Noter	2018/19	2017/18
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>468.275</b>	<b>825.135</b>
1 Personaleomkostninger	-994.200	-905.381
2 Af- og nedskrivninger	-368.647	-64.800
<b>Driftsresultat før finansielle poster</b>	<b>-894.572</b>	<b>-145.046</b>
3 Øvrige finansielle omkostninger	-49.434	-39.068
<b>Årets resultat før skat</b>	<b>-944.006</b>	<b>-184.114</b>
Skat af årets resultat	-18.990	40.099
<b>Årets resultat</b>	<b>-962.996</b>	<b>-144.016</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overførsel til næste år	-962.996	-144.016
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-962.996</b>	<b>-144.016</b>

## Balance

Noter	30/9 2019	30/9 2018
Goodwill	0	160.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	160.000
Driftsmateriel og inventar	0	27.487
Indretning lejede lokaler	0	181.159
Materielle anlægsaktiver i alt	0	208.647
Andre tilgodehavender	26.731	19.307
Finansielle anlægsaktiver i alt	26.731	19.307
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>26.731</b>	<b>387.954</b>
Handelsvarer	668.372	850.240
Varebeholdninger i alt	668.372	850.240
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	100	8.427
Tilgodehavende selskabsskat	23.343	14.714
Udskudt skatteaktiv	75.530	117.863
Andre tilgodehavender	53.065	104.596
Tilgodehavender i alt	152.038	245.600
Likvide beholdninger	184.519	159.626
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.004.929</b>	<b>1.255.466</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.031.660</b>	<b>1.643.420</b>



## Balance

Noter	30/9 2019	30/9 2018
Anpartskapital	105.000	105.000
Overført resultat	-1.127.675	-164.679
<b>4 Egenkapital i alt</b>	<b>-1.022.675</b>	<b>-59.679</b>
Ansvarlig lånekapital	605.500	632.549
Anden gæld	8.714	0
<b>5 Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>614.214</b>	<b>632.549</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	53.201	46.697
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.202.549	894.369
Anden gæld	184.371	129.483
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.440.121</b>	<b>1.070.549</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.054.335</b>	<b>1.703.098</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.031.660</b>	<b>1.643.420</b>
6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
7 Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift		
8 Ejerforhold		

## Noter

	2018/19	2017/18		
<b>1. Personaleomkostninger</b>				
Lønninger og vederlag	893.518	809.250		
Pension	75.627	73.668		
Andre omkostninger til social sikring	25.054	22.463		
Personaleomkostninger i alt	994.200	905.381		
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	4	3		
<b>2. Særlige poster</b>				
Nedskrivninger på goodwill	-140.000	0		
Indgår i resultatopgørelsen under afskrivninger				
Nedskrivninger på driftsmateriel og inventar	-15.037	0		
Indgår i resultatopgørelsen under afskrivninger				
Nedskrivninger på indretning lejede lokaler	-148.221	0		
Indgår i resultatopgørelsen under afskrivninger				
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>				
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	38.145	27.049		
Andre finansielle omkostninger	11.289	12.019		
Øvrige finansielle omkostninger i alt	49.434	39.068		
<b>4. Egenkapital</b>				
	Anparts- kapital	Overført resultat		
Saldo pr. 30/9 2018	105.000	-164.679		
Årets resultat	0	-962.996		
Saldo pr. 30/9 2019	105.000	-1.127.675		
<b>5. Langfristet gæld</b>				
	Gæld 30/9 2018	Gæld 30/9 2019	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	745.500	605.500	0	300.000
Anden gæld	0	8.714	0	8.714
Langfristede gældsforpligtelser i alt	745.500	614.214	0	308.714

Den ansvarlige lånekapital, hvor der respekteres upriviligerede krav, afdrages forholdsmæssigt i takt med overskuddet i selskabet.

## Noter

### 6. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

#### Eventualforpligtelser

Der foreligger de for branchen normale garantiforpligtelser.

Selskabet hæfter subsidiært for de øvrige koncernforbundne selskabers sambeskatningsindkomst og alene begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen.

### 7. Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Årets resultat anses for stærkt utilfredsstillende og har medført, at egenkapitalen er blevet væsentlig negativ.

Ledelsen er opmærksom på, at mere end halvdelen af anpartskapitalen er tabt. Det er ledelsens opfattelse, at selskabets egenkapital bliver reetableret via fremtidig indtjening over en længere årrække, idet der på kort sigt igangsættes rationaliseringer og besparelser m.v.

Det er en forudsætning for fortsat drift, at det lykkes at vende udviklingen i driften af selskabet. Selskabets ledelse er opmærksom på, at der er usikkerhed til, om det vil lykkes, idet driften påvirkes af mange udefra kommende forhold. Undervejs er det usikkert, om der kan fremskaffes den nødvendige likviditet til ændringer i driften, hvilket ledelsen dog forventer vil lykkes. Derfor har ledelsen valgt af aflægge årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

Der er, efter regnskabsårets afslutning, stillet yderligere ansvarlig lånekapital på DKK 600.000, til rådighed for selskabet.

### 8. Ejerforhold

#### Koncernforhold:

Selskabets ultimative moderselskab, der udarbejder koncernregnskab, hvori selskabet indgår som datterselskab, er Preben Clemens Holding ApS, Randers, der via datterselskab ejer 51% af selskabets anparter.

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for Marcus Ballerup ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse 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.

#### 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

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Goodwill afskrives over 10 år, da virksomheden er en del af en kæde, som giver en stabilitet, der gør, at goodwill forventes at kunne udnyttes over en periode på 10 år.

## Anvendt regnskabspraksis

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Driftsmateriel og inventar	6 år	0%
Indretning lejede lokaler	10 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 bruttofortjeneste og andre driftsmkostninger.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

### Andre tilgodehavender under anlægsaktiver

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukrans og udvikling i forventet salgspris.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 gældsmetode 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.