

Revisionsfirmaet



Ole Vestergaard

Statsautoriserede revisorer

# M Viborg ApS

Erhvervsparken 4, 8920 Randers NV

CVR-nr.: 33 26 37 67

## Årsrapport for perioden

1. oktober 2021 - 30. september 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 29/3 2023.

  
\_\_\_\_\_  
Preben Clemens, dirigent

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring	4
<b>Ledelsesberetning m.v.</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11 – 12
Anvendt regnskabspraksis	13 – 15

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for M Viborg 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 2022 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ø. Bjerregrav den 29/3 2023

Direktion:

  
Preben Clemens

  
Jonas Horsfeldt Nielsen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i M Viborg ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for M Viborg ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, på grundlag af bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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 29 / 3 2023

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

CVR-nr.: 31 50 17 41

  
Ole Vestergaard  
Statsautoriseret revisor

mne11740

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

M Viborg 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

### 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 tilfredsstillende, under de nuværende markedsforhold.

Der er i år realiseret et underskud på DKK -249.399, hvormed den ansvarlige lånekapital, der er stillet til rådighed for selskabet, ikke længere kan dække den negative egenkapital. Ledelsen forventer at kunne delvis reetablere egenkapitalen via overskudsgivende drift, hvorefter den ansvarlige lånekapital igen vil kunne dække den resterende negative kapital, der måtte være. Regnskabet er således aflagt med fortsat drift for øje.

## Resultatopgørelse

Noter	2021/22	2020/21
1 <b>Bruttofortjeneste</b>	<b>943.138</b>	<b>1.438.729</b>
2 Personaleomkostninger	-895.438	-888.661
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-16.036	-16.036
<b>Driftsresultat før finansielle poster</b>	<b>31.664</b>	<b>534.033</b>
3 Øvrige finansielle omkostninger	-40.840	-42.480
<b>Årets resultat før skat</b>	<b>-9.176</b>	<b>491.553</b>
1 Skat af årets resultat	-240.223	258.491
<b>Årets resultat</b>	<b>-249.399</b>	<b>750.045</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overførsel til næste år	-249.399	750.045
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-249.399</b>	<b>750.045</b>

## Balance

Noter	30/9 2022	30/9 2021
Indretning lejede lokaler	49.219	65.254
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>49.219</u>	<u>65.254</u>
Andre tilgodehavender	95.250	95.250
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>95.250</u>	<u>95.250</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>144.469</u></b>	<b><u>160.504</u></b>
Handelsvarer	601.824	614.796
Varebeholdninger i alt	<u>601.824</u>	<u>614.796</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.821	2.354
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	142.683	16.919
Udskudt skatteaktiv	110.000	350.267
4 Andre tilgodehavender	58.024	22.805
Tilgodehavender i alt	<u>313.528</u>	<u>392.345</u>
Likvide beholdninger	397.529	551.961
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.312.881</u></b>	<b><u>1.559.102</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.457.350</u></b>	<b><u>1.719.606</u></b>



## Balance

Noter	30/9 2022	30/9 2021
Virksomhedskapital	105.000	105.000
Overført underskud	-952.708	-703.309
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-847.708</b>	<b>-598.309</b>
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.535.500	1.535.500
Anden gæld	112.931	70.000
5 Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.648.431	1.605.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser	234.906	102.624
Gæld til tilknyttede virksomheder	166.475	192.774
Anden gæld	255.247	417.017
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	656.627	712.416
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.305.058</b>	<b>2.317.916</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.457.350</b>	<b>1.719.606</b>
6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		

### Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte
Egenkapital primo	105.000	-703.309	0
Betalt udbytte			0
Forslag til resultatdisponering		-249.399	0
Egenkapital ultimo	105.000	-952.708	0

## Noter

	2021/22	2020/21
<b>1. Særlige poster</b>		
Kompensation som følge af covid-19	-10.000	210.487
Indgår i resultatopgørelsen som en anden driftsindtægt og således som en del af bruttofortjenesten.		
Nedskrivning på skatteaktiv	-240.267	
Indregnet i skat af årets resultat, og vedrører skatteaktiv, der i modsætning til tidligere, ikke anses for at kunne anvendes.		
Tilbageførsel af nedskrivning af skatteaktiv	0	366.584
Indregnet i skat af årets resultat, og vedrører skatteaktiv, der i modsætning til tidligere, forventes at kunne anvendes.		
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og vederlag	807.155	799.651
Pension	72.810	69.271
Andre omkostninger til social sikring	15.474	19.738
Personaleomkostninger i alt	<u>895.438</u>	<u>888.661</u>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>3</u>	<u>3</u>
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	33.862	37.795
Andre finansielle omkostninger	6.978	4.685
Øvrige finansielle omkostninger i alt	<u>40.840</u>	<u>42.480</u>
<b>4. Andre tilgodehavender</b>		
Beløb, der forfalder til betaling efter mere end 1 år, udgør DKK 44.		

## Noter

### 5. Langfristet gæld

	Gæld 30/9 2021	Gæld 30/9 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital, tilknyttet	535.500	535.500	0	405.500
Gæld til tilknyttet virksomhed	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000
Ansvarlig lånekapital, anden gæld	70.000	70.000	0	0
Anden gæld	0	128.794	85.862	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.605.500</u>	<u>1.734.294</u>	<u>85.862</u>	<u>1.405.500</u>

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

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for M Viborg ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

### Ændring i regnskabsmæssige skøn

Virksomheden har i årsrapporten indregnet udskudt skatteaktiv, vedrørende egne underskud, til 40 pct. mod tidligere 100 pct. Endvidere er udskudt skatteaktiv, vedrørende sambeskattede underskud, indregnet til 0 pct. mod tidligere 25 pct. Nedskrivningen er sket, fordi det ikke længere vurderes som overvejende sandsynligt, at skatteaktivet, eller dele heraf, kan anvendes indenfor en periode på 3 - 5 år. Virksomheden vurderer dog, at det fulde aktiv vil kunne anvendes over en længere periode.

Tilbageførslen af nedskrivningen har haft den effekt, at resultatopgørelsen er belastet med DKK 240.267, aktiver er nedskrevet med DKK 240.267 og egenkapitalen er reduceret med DKK 240.267.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis, der bortset fra ovenstående, er uændret i forhold til foregående år, er følgende:

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.

#### Andre driftsindtægter

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

#### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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

#### 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>
Indretning lejede lokaler	10 år	0%

Ved køb af brugte materielle anlægsaktiver tages højde for alder ved køb.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle og finansielle 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre tilgodehavender under anlægsaktiver

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

### Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

### 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 acontoskatte.

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 under-skud, 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 nettorealiseringsværdi.

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.