

Revisionsfirmaet



Ole Vestergaard

Statsautoriserede revisorer

M Friis ApS

Erhvervsparken 4, 8920 Randers NV

CVR-nr.: 33 64 86 26

Årsrapport for 2017/18

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 14/12 2018.



Preben Clemens, dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4 – 5
Ledelsesberetning m.v.	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018	
Resultatopgørelse	8
Balance	9 – 10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	12 – 14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for M Friis ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.


Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 30. september 2018 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ø. Bjerregrav den 14/12 2018

Direktion:


Preben Clemens


Kasper Bøgh Nielsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i M Friis ApS

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for M Friis ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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 fejl-information, 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.

Den uafhængige revisors erklæringer - fortsat

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 væsentlig 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.

Fårup den 14/12 2018

Revisionsfirmaet Ole Vestergaard
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr.: 31 50 17 41


Ole Vestergaard
Statsautoriseret revisor

mne11740

Selskabsoplysninger

Selskabet

M Friis ApS
Erhvervsparken 4
8920 Randers NV
CVR-nr.: 33 64 86 26
Stiftelsesdato: 12. maj 2011
Hjemsted: Randers Kommune

Ejere med ejerandel over 5%

Marcus Gruppen A/S
K.B.N. Holding ApS

Butikker

Marcus, Aalborg by
Marcus, Lyngby Storcenter - solgt 31/12-2017
Marcus, Aalborg Storcenter

Direktion

Preben Clemens
Kasper Bøgh Nielsen

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland, Randers SØ

Revisor

Revisionsfirmaet Ole Vestergaard
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Bakkevænget 16
8990 Fårup

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består af detailsalg af beklædning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse

Noter	2017/18	2016/17
Bruttofortjeneste	3.490.948	2.982.732
1 Personaleomkostninger	-2.711.450	-3.631.271
Afskrivninger	-216.623	-1.088.746
Andre driftsomkostninger	-466.410	-120.000
Driftsresultat før finansielle poster	96.464	-1.857.285
Andre finansielle indtægter	74	44
2 Øvrige finansielle omkostninger	-71.700	-50.163
Årets resultat før skat	24.839	-1.907.404
Skat af årets resultat	-5.696	419.411
Årets resultat	19.143	-1.487.993
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	19.143	-1.487.993
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
Disponeret i alt	19.143	-1.487.993
3 Særlige poster		

Noter	Balance	
	30/9 2018	30/9 2017
Indretning lejede lokaler	522.140	1.001.286
Driftsmateriel og inventar	531.509	736.496
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.053.649</u>	<u>1.737.782</u>
Andre tilgodehavender	14.341	442.801
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>14.341</u>	<u>442.801</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.067.990</u>	<u>2.180.584</u>
Handelsvarer	2.597.766	3.084.301
Varebeholdninger i alt	<u>2.597.766</u>	<u>3.084.301</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.404	42.957
Tilgodehavende selskabsskat	74.074	118.062
Udskudt skatteaktiv	254.073	259.769
Andre tilgodehavender	220.799	150.722
Tilgodehavender i alt	<u>555.350</u>	<u>571.510</u>
Likvide beholdninger	42.448	46.882
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.195.564</u>	<u>3.702.693</u>
Aktiver i alt	<u>4.263.555</u>	<u>5.883.277</u>

Noter	Balance	
	30/9 2018	30/9 2017
Anpartskapital	80.000	80.000
Overført resultat	736.656	717.513
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
4 Egenkapital i alt	816.656	797.513
Gæld til kreditinstitutter	589.463	495.434
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.586.697	2.718.649
Anden gæld	1.270.740	1.871.681
Kortfristet gæld i alt	3.446.900	5.085.765
Gældsforpligtelser i alt	3.446.900	5.085.765
Passiver i alt	4.263.555	5.883.277
5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		

Noter

	2017/18	2016/17	
1. Personaleomkostninger			
Lønninger og vederlag	2.450.281	3.262.834	
Pension	209.746	240.580	
Andre omkostninger til social sikring	51.424	127.858	
	<hr/>	<hr/>	
Personaleomkostninger i alt	2.711.450	3.631.271	
	<hr/>	<hr/>	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	10	13	
	<hr/>	<hr/>	
2. Øvrige finansielle omkostninger			
Andre finansielle omkostninger	71.700	50.163	
	<hr/>	<hr/>	
Øvrige finansielle omkostninger i alt	71.700	50.163	
	<hr/>	<hr/>	
3. Særlige poster			
Nedskrivninger på goodwill	0	658.333	
Nedskrivninger på indretning lejede lokaler	0	41.667	
	<hr/>	<hr/>	
4. Egenkapital			
	Anparts- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 30/9 2017	80.000	717.513	0
Udbetalt udbytte i året			0
Årets resultat		19.143	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldo pr. 30/9 2018	80.000	736.656	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

5. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Der foreligger de for branchen normale garantiforpligtelser.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt, der har en restløbetid på 3 år og 6 måneder. Den årlige husleje udgør DKK 805.000, og restforpligtelsen udgør DKK 2.817.500.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for M Friis ApS for 2017/18 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.

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.

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

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.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

Materielle anlægsaktiver - fortsat

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under bruttofortjeneste og andre driftsomkostninger.

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, ukurs og udvikling i forventet salgpris.

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 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.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

Skyldig skat og udskudt skat - fortsat

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 nettorealisationseværdi.

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 samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.