

Revisionsfirmaet



Ole Vestergaard

Statsautoriserede revisorer

M Friis ApS

Erhvervsparken 4, 8920 Randers NV

CVR-nr.: 33 64 86 26

Årsrapport for 2016/17

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 12/12 2017.


Preben Clemens, dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4 – 5
Ledelsesberetning m.v.	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2016 - 30. september 2017	
Resultatopgørelse	8
Balance	9 – 10
Noter	11 – 12
Anvendt regnskabspraksis	13 – 15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2016 - 30. september 2017 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 2017 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ø. Bjerregrav den 7. december 2017

Direktion:


Preben Clemens


Kasper Bøgh Nielsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i M Friis ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for M Friis ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorer etiske regler samt 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.

Konklusion

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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer - fortsat

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.


I tilknytning til vores udvidede gennemgang af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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 7. december 2017

Revisionsfirmaet Ole Vestergaard
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr.: 31 50 17 41


Ole Vestergaard
Statsautoriseret revisor

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
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 utilfredsstillende.

Resultatopgørelse

Noter	2016/17	2015/16
Bruttofortjeneste	2.982.732	2.090.513
1 Personaleomkostninger	-3.631.271	-2.269.497
Afskrivninger	-1.088.746	-331.521
Andre driftsomkostninger	-120.000	0
Driftsresultat før finansielle poster	-1.857.285	-510.505
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	1.034.757
Andre finansielle indtægter	44	5.490
2 Øvrige finansielle omkostninger	-50.163	-100.041
Årets resultat før skat	-1.907.404	429.702
Skat af årets resultat	419.411	133.104
Årets resultat	-1.487.993	562.806
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-1.487.993	-471.953
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	34.758
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
Disponeret i alt	-1.487.993	562.806
3 Særlige poster		

		Balance	
Noter		30/9 2017	30/9 2016
	Goodwill	0	758.333
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>758.333</u>
	Indretning lejede lokaler	1.001.286	933.247
	Driftsmateriel og inventar	736.496	188.617
5	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.737.782</u>	<u>1.121.864</u>
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	2.330.158
	Andre tilgodehavender	442.801	799.967
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>442.801</u>	<u>3.130.125</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.180.584</u>	<u>5.010.322</u>
	Handelsvarer	3.084.301	2.323.899
	Varebeholdninger i alt	<u>3.084.301</u>	<u>2.323.899</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	42.957	6.211
	Tilgodehavende selskabsskat	118.062	246.028
	Udskudt skatteaktiv	259.769	0
	Andre tilgodehavender	150.722	337.623
	Periodeafgrænsningsposter	0	205.735
	Tilgodehavender i alt	<u>571.510</u>	<u>795.596</u>
	Likvide beholdninger	46.882	28.367
	Omsætningsaktiver i alt	<u>3.702.693</u>	<u>3.147.862</u>
	Aktiver i alt	<u>5.883.277</u>	<u>8.158.184</u>

		Balance	
Noter		30/9 2017	30/9 2016
	Anpartskapital	80.000	80.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	1.587.802
	Overført resultat	717.513	617.704
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
		<hr/>	<hr/>
6	Egenkapital i alt	797.513	3.285.506
		<hr/>	<hr/>
	Hensættelse til udskudt skat	0	149.871
		<hr/>	<hr/>
	Hensatte forpligtelser i alt	0	149.871
		<hr/>	<hr/>
	Gæld til kreditinstitutter	495.434	712.282
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.718.649	1.197.042
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.381.433
	Anden gæld	1.871.681	1.432.049
		<hr/>	<hr/>
	Kortfristet gæld i alt	5.085.765	4.722.806
		<hr/>	<hr/>
	Gældsforpligtelser i alt	5.085.764	4.872.677
		<hr/>	<hr/>
	Passiver i alt	5.883.277	8.158.184
		<hr/>	<hr/>
7	Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		

Noter

	2016/17	2015/16
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og vederlag	3.262.834	2.044.419
Pension	240.580	159.450
Andre omkostninger til social sikring	127.858	65.628
	<hr/>	<hr/>
Personaleomkostninger i alt	3.631.271	2.269.497
	<hr/>	<hr/>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	13	10
	<hr/>	<hr/>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	0	48.943
Andre finansielle omkostninger	50.163	51.098
	<hr/>	<hr/>
Øvrige finansielle omkostninger i alt	50.163	100.041
	<hr/>	<hr/>
3. Særlige poster		
Nedskrivninger på goodwill	658.333	0
Nedskrivninger på indretning lejede lokaler	41.667	0
	<hr/>	<hr/>
4. Immaterielle anlægsaktiver		
		Goodwill
Kostpris pr. 30/9 2016		1.000.000
Årets tilgang		0
		<hr/>
Kostpris pr. 30/9 2017		1.000.000
		<hr/>
Afskrivninger pr. 30/9 2016		241.667
Årets af- og nedskrivninger		758.333
		<hr/>
Afskrivninger pr. 30/9 2017		1.000.000
		<hr/>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30/9 2017		0
		<hr/>

Noter

5. Materielle anlægsaktiver

	Indretning lejede lokaler	Driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 30/9 2016	1.356.253	575.372
Kostpris pr. 30/9 2016 i forbindelse med fusion	203.884	391.567
Tilgang i året	536.856	708.678
Afgang i året	-643.666	-73.599
	<hr/>	<hr/>
Kostpris pr. 30/9 2017	1.453.327	1.602.018
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger pr. 30/9 2016	423.006	386.755
Afskrivninger pr. 30/9 2016, i forbindelse med fusion	122.866	353.806
Årets af- og nedskrivninger	172.799	157.613
Afskrivning vedrørende afgang	-266.631	-32.652
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger pr. 30/9 2017	452.041	865.522
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30/9 2017	1.001.286	736.496
	<hr/>	<hr/>

6. Egenkapital

	Anparts- kapital	Reserve for netto- opskrivning	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 30/9 2016	80.000	1.587.802	617.704	1.000.000
Overført i forbindelse med fusion		-1.587.802	1.587.802	
Udbetalt udbytte i året				-1.000.000
Årets resultat		0	-1.487.993	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldo pr. 30/9 2017	80.000	0	717.513	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

7. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Der foreligger de for branchen normale garantiforpligtelser.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt, der har en restløbetid på 4 år og 6 måneder. Den årlige husleje udgør DKK 850.000, og restforpligtelsen udgør DKK 3.825.000.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for M Friis ApS for 2016/17 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 drifts-omkostninger.

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 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 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 netto-realiseringsværdi.

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 indværende 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.