



**Marcello Esbjerg ApS  
Torvet 17A  
6700 Esbjerg**

**CVR-nummer: 38598023**

**ÅRSRAPPORT  
1. januar 2018 til 31. december 2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den / 2019

\_\_\_\_\_  
Dirigent



## INDHOLDSFORTEGNELSE

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab .....	4

### **Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger.....	5
Ledelsesberetning .....	6

### **Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018**

Resultatopgørelse.....	7
Balance .....	8
Noter .....	10
Anvendt regnskabspraksis.....	12



## **LEDELSESPÅTEGNING**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2018 for Marcello Esbjerg ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2018.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 24. april 2019

### **Direktion**

Caglar Koycu



## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

### Til den daglige ledelse i Marcello Esbjerg ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Marcello Esbjerg ApS for perioden 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors 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 Deres 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, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense M, den 24. april 2019  
**Revisionsfirmaet Axel Gram I/S**  
CVR-nr.: 16 64 56 99

Søren Bøggild  
registreret revisor  
mne859



**SELSKABSOPLYSNINGER**

**Selskabet**

Marcello Esbjerg ApS  
Torvet 17A  
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 38 59 80 23  
Stiftet: 26. april 2017  
Kommune: Esbjerg  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Caglar Koycu

**Pengeinstitut**

Frøs Herreds Sparekasse  
Ved Anlægget 12A  
7100 Vejle

**Revisor**

Revisionsfirmaet Axel Gram I/S  
Bredbjergvej 46  
5230 Odense M



## **LEDELSESBERETNING**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har bestået af at drive cafévirksomhed.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.



**RESULTATOPGØRELSE**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018**

	2018	2017 tkr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>4.233.037</b>	<b>2.736</b>
1 Personalemkostninger .....	-3.717.379	-1.892
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	-261.084	-124
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>254.574</b>	<b>720</b>
Andre finansielle indtægter .....	77	0
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder .....	-10.000	-4
Andre finansielle omkostninger .....	-128.930	-72
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>115.721</b>	<b>644</b>
3 Skat af årets resultat .....	-25.596	-143
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>90.125</b>	<b>501</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	0	300
Overført resultat .....	90.125	201
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>90.125</b>	<b>501</b>



**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018**  
**AKTIVER**

	2018	2017 tkr.
Goodwill.....	1.001.901	1.197
<b>Immaterielle anlægsaktiver .....</b>	<b>1.001.901</b>	<b>1.197</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	325.463	194
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>325.463</b>	<b>194</b>
Deposita.....	480.601	382
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>480.601</b>	<b>382</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>1.807.965</b>	<b>1.773</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....	164.725	182
<b>Varebeholdninger .....</b>	<b>164.725</b>	<b>182</b>
Tilgodehavender hos associerede virksomheder .....	7.750	0
Andre tilgodehavender .....	365.052	217
<b>Tilgodehavender.....</b>	<b>372.802</b>	<b>217</b>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>421.679</b>	<b>565</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>	<b>959.206</b>	<b>964</b>
<b>AKTIVER .....</b>	<b>2.767.171</b>	<b>2.737</b>





**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018**  
**PASSIVER**

	2018	2017 tkr.
Virksomhedskapital .....	500.000	500
Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse .....	7.750	0
Overført resultat.....	283.417	201
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	0	300
<b>4 EGENKAPITAL .....</b>	<b>791.167</b>	<b>1.001</b>
Hensættelse til udskudt skat .....	28.183	25
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>	<b>28.183</b>	<b>25</b>
Kreditinstitutter.....	720.003	828
<b>5 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>720.003</b>	<b>828</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser .....	107.893	154
Kreditinstitutter.....	250	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	218.309	171
Gæld til tilknyttede virksomheder .....	310.000	0
Gæld til associerede virksomheder .....	119.218	115
Selskabsskat.....	23.023	122
Anden gæld.....	421.323	321
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	27.802	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>1.227.818</b>	<b>883</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>1.947.821</b>	<b>1.711</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>2.767.171</b>	<b>2.737</b>

6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.



## NOTER

	2018	2017 tkr.			
<b>1 Personaleomkostninger</b>					
Antal personer beskæftiget.....	23	20			
Lønninger .....	3.522.137	1.820			
Andre omkostninger til social sikring .....	195.242	72			
<b>Personaleomkostninger i alt .....</b>	<b>3.717.379</b>	<b>1.892</b>			
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>					
Goodwill.....	195.493	106			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	65.591	18			
<b>Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt.....</b>	<b>261.084</b>	<b>124</b>			
<b>3 Skat af årets resultat</b>					
Beregnet skat af årets resultat.....	22.396	118			
Regulering af udskudt skat.....	3.200	25			
<b>Skat af årets resultat i alt.....</b>	<b>25.596</b>	<b>143</b>			
<b>4 Egenkapital</b>	Primo	Overførsel	Udbetalt udbytte	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
Virksomhedskapital .....	500.000	0	0	0	500.000
Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse .....	7.750	0	0	0	7.750
Overført resultat.....	201.042	-7.750	0	90.125	283.417
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	300.000	0	-300.000	0	0
	<b>1.008.792</b>	<b>-7.750</b>	<b>-300.000</b>	<b>90.125</b>	<b>791.167</b>



**NOTER**

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>5 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Kreditinstitutter .....	981.787	827.896	107.893	0
	<u>981.787</u>	<u>827.896</u>	<u>107.893</u>	<u>0</u>

- 6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**  
Selskabet har en husleje forpligtelse pr. t.kr. 1.318.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Marcello Esbjerg ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

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

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

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

### 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.

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### **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**

#### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

#### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

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

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

#### **Varebeholdninger**

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.

#### **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 gælds metode 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.

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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Gældsforpligtelser**

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

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Caglar Koycu

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-963079737939

IP: 62.44.xxx.xxx

2019-05-14 13:49:05Z

NEM ID 

## Søren Bøggild Lund

Registreret revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-019211581929

IP: 87.48.xxx.xxx

2019-05-20 09:32:10Z

NEM ID 

## Caglar Koycu

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-963079737939

IP: 62.44.xxx.xxx

2019-05-20 09:38:45Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 104FH-JZB6L-EG15T-OD8WZ-XEO6S-IC10W

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>