



GODKENDTE REVISORER

Særlig ApS

CVR nr.: 38683489

Valby Langgade 238, 2. th. 1
2500 Valby

Årsrapport 2018/19 (2. regnskabsår)

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling 9. december 2019

Dirigent
Lone Jørgensen

Indholdsfortegnelse

Påtegning

Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2019 for Særlig ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Selskabet opfylder årsregnskablovens betingelser for fritagelse for revision.

Valby, den 9. december 2019

I direktionen:

Lone Jørgensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i Særlig ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Særlig ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven om opstilling af finansielle oplysninger i overensstemmelse med international standard om beslægtede opgaver, ISRS 4410 (ajourført), 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 revisorers Etiske 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.

Frederiksberg, den 9. december 2019

ADDCO P/S Godkendte Revisorer

CVR nr. 36 46 48 52

Kaspar Kristoffersen

registreret revisor

mne34513

Selskabsoplysninger

Selskabet	Særlig ApS Valby Langgade 238, 2. th. 1 2500 Valby	
	CVR nr.	38683489
	Stiftet:	1. juni 2017
	Hjemsted:	Valby
	Regnskabsår:	1. juli 2018 - 30. juni 2019
Direktion	Lone Jørgensen	
Pengeinstitut	Nykredit Bank A/S Kalvebod Brygge 1-3 1780 København V	

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er detailsalg af tøj, interiør og dekoration og salg af brugte varer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Det har taget tid at blive etableret på det lokale marked, men forretningen er på nuværende tidspunkt velbesøgt og indtjeningen er forbedret væsentligt.

Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, 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 regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Posterne nettoomsætning til og med andre eksterne omkostninger er med henvisning til årsregnskabslovens §32 sammendraget til en post benævnt bruttofortjeneste.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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 m.v.

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

Materielle anlægsaktiver

Indretning lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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 samt hensyntagen til scrapværdi:

	Levetid	Scrapværdi
Indretning lejede lokaler	2 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0%

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

Varebeholdninger

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

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

Finansieringsomkostninger og indirekte produktionsomkostninger der kan henføres til varebeholdninger indregnes under varebeholdninger i balancen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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 og indregnes i tilfælde af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. juli 2018 - 30. juni 2019

	Note	2019	1. juni 2017 30. juni 2018
Bruttofortjeneste	1	387.488	148.047
Personaleomkostninger	2	-308.092	-332.385
Afskrivninger	3	-24.363	-23.196
Driftsresultat		55.033	-207.534
Finansielle indtægter	4	2.188	0
Finansielle omkostninger	5	-20.337	-20.349
Ordinært resultat før skat		36.884	-227.883
Skat af årets resultat	6	-9.383	49.316
Årets resultat		27.501	-178.567
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		27.501	-178.567
Udbytte for regnskabsåret		0	0
Disponeret i alt		27.501	-178.567

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2019	1. juni 2017 30. juni 2018
Indretning lejede lokaler		0	21.563
Andre anlæg, driftsmateriel og maskiner		9.567	12.367
Materielle anlægsaktiver	7	9.567	33.930
Anlægsaktiver		9.567	33.930
Varebeholdning		342.500	298.000
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	8	37.146	0
Tilgodehavender fra salg		12.198	20.805
Andre tilgodehavender		43.610	33.600
Udskudt skatteaktiv	9	39.933	49.316
Tilgodehavender		132.887	103.721
Likvide beholdninger		57.437	62.770
Omsætningsaktiver		532.824	464.491
Aktiver i alt		542.391	498.421

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2019	1. juni 2017 30. juni 2018
Anpartskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-151.066	-178.567
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	0
Egenkapital	10	-101.066	-128.567
Anden langfristet gæld	11	490.486	436.641
Langfristede gældsforpligtelser		490.486	436.641
Bankgæld		8.485	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		50.975	61.841
Anden gæld		93.511	128.506
Kortfristede gældsforpligtelser		152.971	190.347
Gældsforpligtelser		643.457	626.988
Passiver i alt		542.391	498.421
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	12		

Noter

	2019	1. juni 2017 30. juni 2018
1 Bruttofortjeneste		
Med henvisning til Årsregnskabslovens §32 har ledelsen valgt ikke at vise nettoomsætning for året.		
2 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	302.543	323.000
Omkostninger til social sikring	5.549	9.385
	308.092	332.385
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	2
3 Afskrivninger		
Indretning lejede lokaler	21.563	21.563
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.800	1.633
	24.363	23.196
4 Finansielle indtægter		
Øvrige finansielle omkostninger	2.188	0
	2.188	0
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til pengeinstitutter	18.775	18.609
Øvrige finansielle omkostninger	1.562	1.740
	20.337	20.349
6 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Årets regulering af udskudt skat	9.383	-49.316
	9.383	-49.316

Noter

	2019	1. juni 2017 30. juni 2018
7 Materielle anlægsaktiver		
Indretning lejede lokaler		
Kostpris primo	43.126	0
Årets tilgang	0	43.126
Årets afgang	0	0
Kostpris ultimo	<u>43.126</u>	<u>43.126</u>
Afskrivninger primo	21.563	0
Årets afskrivninger	21.563	21.563
Afskrivninger ultimo	<u>43.126</u>	<u>21.563</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>21.563</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	14.000	0
Årets tilgang	0	14.000
Årets afgang	0	0
Kostpris ultimo	<u>14.000</u>	<u>14.000</u>
Afskrivninger primo	1.633	0
Årets afskrivninger	2.800	1.633
Afskrivninger ultimo	<u>4.433</u>	<u>1.633</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>9.567</u>	<u>12.367</u>

8 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Der har været et ulovligt udlån til selskabsdeltagere og anpartshavere i regnskabsåret, udlånet er blevet renteberegnet med diskontoen + 10,05%.

Det ulovlige anpartshaverlån er blevet indfriet i efterfølgende periode, udlånet var i året på maksimalt tkr. 38

Noter

	2019	1. juni 2017 30. juni 2018
9 Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skat primo	49.316	0
Regulering af udskudt skat i året	-9.383	49.316
	39.933	49.316
10 Egenkapital		
Anpartskapital primo	50.000	50.000
Kapitalforhøjelse	0	0
Anpartskapital ultimo	50.000	50.000
Overført resultat primo	-178.567	0
Forslag til årets resultatfordeling	27.501	-178.567
Overført resultat ultimo	-151.066	-178.567
Henlagt til udbytte primo	0	0
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0
Udbetalt udbytte	0	0
Forslag til årets resultatfordeling	0	0
Henlagt til udbytte ultimo	0	0
Egenkapital ultimo	-101.066	-128.567
Selskabskapitalen består af 50.000 anpart à nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.		
Anpartskapitalen har ikke været ændret siden selskabets stiftelse.		
11 Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag der forfalder senere end 5 år	0	0
Afdrag der forfalder om 1-4 år	490.486	436.641
Langfristet del	490.486	436.641
Afdrag der forfalder inden for 1 år	0	0
	490.486	436.641

Noter

12 Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet har eventualforpligtelser på tkr. 15.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Lone Jørgensen

Som Direktør NEM ID
PID: 9208-2002-2-450066917218
Tidspunkt for underskrift: 11-12-2019 kl.: 20:01:07
Underskrevet med NemID

Lone Jørgensen

Som Dirigent NEM ID
PID: 9208-2002-2-450066917218
Tidspunkt for underskrift: 11-12-2019 kl.: 20:01:07
Underskrevet med NemID

Kaspar Kristoffersen

Som Revisor NEM ID
RID: 38987277
Tidspunkt for underskrift: 12-12-2019 kl.: 06:29:36
Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: 4870a79bWwMu31540641