



GODKENDTE REVISORER

Særlig ApS

CVR nr.: 38683489

Valby Langgade 238, 2. th. 1
2500 Valby

Årsrapport 2017/18 (1. regnskabsår)

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling 30. oktober 2018

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

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2018 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 2018 samt resultat af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2017 - 30. juni 2018.

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 30. oktober 2018

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. juni 2017 - 30. juni 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 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 30. oktober 2018

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. juni 2017 - 30. juni 2018
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

Dette er selskabets første regnskabsår. 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:

Indretning lejede lokaler	2 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år

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

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 proventet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Resultatopgørelse 1. juni 2017 - 30. juni 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste	1	148.047
Personaleomkostninger	2	-332.385
Afskrivninger	3	-23.196
Driftsresultat		-207.534
Finansielle omkostninger	4	-20.349
Ordinært resultat før skat		-227.883
Skat af årets resultat	5	49.316
Årets resultat		-178.567
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		-178.567
Ekstraordinært udbytte		0
Udbytte for regnskabsåret		0
Disponeret i alt		-178.567

Balance 30. juni

Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2018</u>
Indretning lejede lokaler		21.563
Andre anlæg, driftsmateriel og maskiner		12.367
Materielle anlægsaktiver	6	33.930
Anlægsaktiver		33.930
Varebeholdning		298.000
Tilgodehavender fra salg		20.805
Andre tilgodehavender		33.600
Udskudt skatteaktiv	7	49.316
Tilgodehavender		103.721
Likvide beholdninger		62.770
Omsætningsaktiver		464.491
Aktiver i alt		498.421

Balance 30. juni

Passiver

	<u>Note</u>	<u>2018</u>
Anpartskapital		50.000
Overført resultat		-178.567
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>
Egenkapital	8	<u>-128.567</u>
Anden langfristet gæld	9	<u>436.641</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>436.641</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	9	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		61.841
Anden gæld		<u>128.506</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>190.347</u>
Gældsforpligtelser		<u>626.988</u>
Passiver i alt		<u>498.421</u>
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	10	

Noter

2018

1 Bruttofortjeneste

Med henvisning til Årsregnskabslovens §32 har ledelsen valgt ikke at vise nettoomsætning for året.

2 Personaleomkostninger

Lønninger og gager

323.000

Omkostninger til social sikring

9.385

332.385

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

2

3 Afskrivninger

Indretning lejede lokaler

21.563

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

1.633

23.196

4 Finansielle omkostninger

Renteomkostninger til pengeinstitutter

18.609

Øvrige finansielle omkostninger

1.740

20.349

5 Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst

0

Årets regulering af udskudt skat

-49.316

-49.316

Noter

	<u>2018</u>
6 Materielle anlægsaktiver	
Indretning lejede lokaler	
Kostpris primo	0
Årets tilgang	43.126
Årets afgang	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>43.126</u>
Afskrivninger primo	0
Årets afskrivninger	<u>21.563</u>
Afskrivninger ultimo	<u>21.563</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>21.563</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris primo	0
Årets tilgang	14.000
Årets afgang	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>14.000</u>
Afskrivninger primo	0
Årets afskrivninger	<u>1.633</u>
Afskrivninger ultimo	<u>1.633</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>12.367</u>
7 Udskudt skatteaktiv	
Udskudt skat primo	0
Regulering af udskudt skat i året	<u>-49.316</u>
	<u>-49.316</u>

Noter

	<u>2018</u>
8 Egenkapital	
Anpartskapital primo	50.000
Kapitalforhøjelse	<u>0</u>
Anpartskapital ultimo	<u>50.000</u>
Overført resultat primo	0
Forslag til årets resultatfordeling	<u>-178.567</u>
Overført resultat ultimo	<u>-178.567</u>
Henlagt til udbytte primo	0
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0
Udbetalt udbytte	0
Forslag til årets resultatfordeling	<u>0</u>
Henlagt til udbytte ultimo	<u>0</u>
Egenkapital ultimo	<u>-128.567</u>

Selskabskapitalen består af 50.000 anpart à nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Anpartskapitalen har ikke været ændret siden selskabets stiftelse.

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag der forfalder senere end 5 år	0
Afdrag der forfalder om 1-4 år	<u>436.641</u>
Langfristet del	436.641
Afdrag der forfalder inden for 1 år	<u>0</u>
	<u>436.641</u>

10 Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet har en huslejeforpligtelse på tkr. 192.