

Splendid ApS
Skolegade 85, 4.
6700 Esbjerg
CVR-nr. 38746359

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 25.06.2019

Dirigent

Navn: Kim Baarsøe

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	11

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Splendid ApS
Skolegade 85, 4.
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 38746359
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Kim Baarsøe, formand
Jens Henrik Haaning

Direktion

Jens Henrik Haaning, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Splendid ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 25.06.2019

Direktion

Jens Henrik Haaning
direktør

Bestyrelse

Kim Baarsøe
formand

Jens Henrik Haaning

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Splendid ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Splendid ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som anført i note 1 i årsregnskabet er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at omsætningen af selskabets varebeholdninger kan dække selskabets løbende forpligtelser og at selskabets nuværende kreditfaciliteter derved kan opretholdes. Forudsætningen er efter vores opfattelse ikke sandsynlig. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

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. 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 afkræftende 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 fejlinformation, 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 væsentligt 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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af, at vi ikke er enige med ledelsen i at regnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag indeholder væsentlig fejlinformation eftersom ledelsesberetningen efter vores opfattelse, burde have afspejlet dette forhold.

Esbjerg, den 25.06.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Anders Rasmussen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34316

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i engroshandel med cigarer, vin og spiritus og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 418 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabets likviditet er meget stram, da selskabets kreditfaciliteter er trukket helt op i perioden frem til regnskabsafslæggelsen ligesom flere vareleverandører ikke har kunnet betales til aftalt tid. Ledelsen har i perioden iværksat tiltag for at forbedre likviditeten ved at skære selskabets omkostninger til i forhold til indtjeningen og er lykkedes med at holde sig inden for kreditmaksimum frem til regnskabsafslæggelsen. Ledelsen vil fortsætte dette tiltag resten af regnskabsåret og vurderer derfor, at kreditfaciliteterne er tilstrækkelige til at imødegå det kommende års likviditetsbehov og har derfor aflagt årsrapporten på going concern basis.

Selskabet har tabt over halvdelen af selskabskapitalen og er som følge heraf omfattet af selskabslovens §119 om kapitaltab. Ledelsen forventer at egenkapitalen reetableres ved fremtidig indtjening.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste/tab		(63.633)	172.825
Personaleomkostninger	2	<u>(348.275)</u>	<u>(160.930)</u>
Driftsresultat		(411.908)	11.895
Andre finansielle indtægter		9.392	3.333
Andre finansielle omkostninger		<u>(15.572)</u>	<u>(7.215)</u>
Resultat før skat		(418.088)	8.013
Skat af årets resultat	3	<u>0</u>	<u>(6.442)</u>
Årets resultat		<u>(418.088)</u>	<u>1.571</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(418.088)</u>	<u>1.571</u>
		<u>(418.088)</u>	<u>1.571</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Råvarer og hjælpematerialer		174.609	405.584
Varebeholdninger		174.609	405.584
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		61.230	78.842
Tilgodehavender		61.230	78.842
Omsætningsaktiver		235.839	484.426
Aktiver		235.839	484.426

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		<u>(416.517)</u>	<u>1.571</u>
Egenkapital		<u>(366.517)</u>	<u>51.571</u>
Bankgæld		259.604	23.069
Leverandører af varer og tjenesteydelser		237.153	246.537
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	75.000
Skyldig selskabsskat		0	6.442
Anden gæld		<u>105.599</u>	<u>81.807</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>602.356</u>	<u>432.855</u>
Gældsforpligtelser		<u>602.356</u>	<u>432.855</u>
Passiver		<u>235.839</u>	<u>484.426</u>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	1.571	51.571
Årets resultat	0	(418.088)	(418.088)
Egenkapital ultimo	50.000	(416.517)	(366.517)

Noter

1. Going concern

Selskabets likviditet er meget stram, da selskabets kreditfaciliteter er trukket helt op i perioden frem til regnskabsafregningen ligesom flere vareleverandører ikke har kunnet betales til aftalt tid. Ledelsen har i perioden iværksat tiltag for at forbedre likviditeten ved at skære selskabets omkostninger til i forhold til indtjeningen og er lykkedes med at holde sig inden for kreditmaksimum frem til regnskabsafregningen. Ledelsen vil fortsætte dette tiltag resten af regnskabsåret og vurderer derfor, at kreditfaciliteterne er tilstrækkelige til at imødegå det kommende års likviditetsbehov og har derfor aflagt årsrapporten på going concern basis.

	2018	2017
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	342.214	156.032
Andre omkostninger til social sikring	4.953	2.958
Andre personaleomkostninger	1.108	1.940
	348.275	160.930
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

	2018	2017
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	6.442
	0	6.442

4. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leje af erhvervslokaler. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel. Lejeforpligtelsen udgør 53 t.kr.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed for bankgæld afgivet virksomhedspant på nom. 300 t.kr. i varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den regnskabsmæssige værdi udgør 236 t.kr. pr. 31.12.2018.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, transaktioner i fremmed valuta mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgpris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.