



**MARCELLO HOLSTEBRO APS**  
**Grønsgade 7, st.**  
**7500 Holstebro**

**CVR-nummer: 38878948**

**ÅRSRAPPORT**  
**1. januar 2023 til 31. december 2023**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 15/3 2024

---

Caglar Koycu  
Dirigent



**INDHOLDSFORTEGNELSE**

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang .....	4

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	6
Ledelsesberetning .....	7

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023**

Resultatopgørelse .....	8
Balance .....	9
Egenkapitalopgørelse .....	11
Noter .....	12
Anvendt regnskabspraksis .....	14



MARCELLO HOLSTEBRO APS

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2023 for MARCELLO HOLSTEBRO APS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 15. marts 2024

**Direktion**

Caglar Koycu



## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### Til kapitalejerne i MARCELLO HOLSTEBRO APS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for MARCELLO HOLSTEBRO APS for perioden 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores 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 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.

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.



## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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.

Odense M, den 15. marts 2024  
**Revisionsfirmaet Axel Gram I/S**  
CVR-nr.: 16645699

Morten Damgaard Møller  
Statsautoriseret revisor  
mne23413



MARCELLO HOLSTEBRO APS

## SELSKABSOPLYSNINGER

### Selskabet

MARCELLO HOLSTEBRO APS  
Grønsgade 7, st.  
7500 Holstebro

CVR-nr.: 38 87 89 48  
Stiftet: 24. august 2017  
Kommune: Holstebro  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

### Direktion

Caglar Koycu

### Pengeinstitut

Sydjysk Sparekasse  
Horsensvej 72B  
7100 Vejle

### Revisor

Revisionsfirmaet Axel Gram I/S  
Bredbjergvej 46  
5230 Odense M



## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med sidste år bestået af cafe virksomhed.

### **Udviklingen i koncernens 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 andre begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023**

	2023	2022 tkr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>5.573.138</b>	<b>6.038</b>
1 Personalemkostninger.....	-3.669.916	-3.711
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	-381.389	-622
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>1.521.833</b>	<b>1.705</b>
Andre finansielle indtægter .....	18.865	0
Andre finansielle omkostninger.....	-93.272	-83
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>1.447.426</b>	<b>1.622</b>
2 Skat af årets resultat.....	-324.677	-360
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>1.122.749</b>	<b>1.262</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	1.000.000	1.000
Overført resultat.....	122.749	262
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>1.122.749</b>	<b>1.262</b>



**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023**  
**AKTIVER**

	2023	2022 tkr.
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	0	172
3 Indretning af lejede lokaler .....	886.023	1.096
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>886.023</b>	<b>1.268</b>
4 Deposita .....	175.700	176
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>175.700</b>	<b>176</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>1.061.723</b>	<b>1.444</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....	79.250	84
<b>Varebeholdninger</b> .....	<b>79.250</b>	<b>84</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	1.370	2
Tilgodehavender hos kapitalinteresser .....	517.992	0
Andre tilgodehavender .....	541.478	753
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>1.060.840</b>	<b>755</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>1.317.209</b>	<b>1.689</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>2.457.299</b>	<b>2.528</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>3.519.022</b>	<b>3.972</b>



MARCELLO HOLSTEBRO APS

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023**  
**PASSIVER**

	2023	2022 tkr.
Virksomhedskapital .....	60.000	60
Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse .....	517.992	0
Overført resultat.....	555.245	950
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	1.000.000	1.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>2.133.237</b>	<b>2.010</b>
Hensættelse til udskudt skat .....	114.630	172
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>114.630</b>	<b>172</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	288.917	507
Gæld til kapitalinteressere .....	349	0
Selskabsskat.....	277.115	399
Anden gæld.....	704.774	884
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>1.271.155</b>	<b>1.790</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>1.271.155</b>	<b>1.790</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>3.519.022</b>	<b>3.972</b>

- 5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
- 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser



## EGENKAPITALOPGØRELSE

	2023	2022 tkr.
Virksomhedskapital primo .....	60.000	60
<b>Virksomhedskapital ultimo .....</b>	<b>60.000</b>	<b>60</b>
Overført fra/til frie reserver .....	517.992	0
<b>Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse ultimo .....</b>	<b>517.992</b>	<b>0</b>
Overført resultat, primo .....	950.488	688
Årets resultat .....	1.122.749	1.262
Foreslået udbytte .....	-1.000.000	-1.000
Overførsel reserve for udlån og sikkerhedsstillelser .....	-517.992	0
<b>Overført resultat ultimo .....</b>	<b>555.245</b>	<b>950</b>
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo .....	1.000.000	1.000
Foreslået udbytte .....	1.000.000	1.000
Udloddet udbytte .....	-1.000.000	-1.000
<b>Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo .....</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.000</b>
<b>EGENKAPITAL .....</b>	<b>2.133.237</b>	<b>2.010</b>



## NOTER

	2023	2022 tkr.
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget .....	17	18
Lønninger.....	3.499.763	3.541
Andre omkostninger til social sikring .....	170.153	170
<b>Personalemkostninger i alt .....</b>	<b>3.669.916</b>	<b>3.711</b>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets resultat.....	381.436	403
Regulering af udskudt skat .....	-57.141	-43
Regulering af tidligere års skat.....	382	0
<b>Skat af årets resultat i alt.....</b>	<b>324.677</b>	<b>360</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
<b>3 Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris, primo .....	2.061.833	2.098.532
Kostpris 31. december 2023	2.061.833	2.098.532
Af-/nedskrivninger, primo .....	-1.890.298	-1.002.655
Årets af-/nedskrivninger .....	-171.535	-209.854
Af-/nedskrivninger 31. december 2023	-2.061.833	-1.212.509
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>0</b>	<b>886.023</b>



## NOTER

	Deposita
<b>4 Andre finansielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris, primo .....	175.700
Kostpris 31. december 2023	<u>175.700</u>
<b>Andre finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b><u>175.700</u></b>
 <b>5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.</b>	
Husleje forpligtelse på kr. 761.196	
 <b>6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	
Sydjysk Sparekasse har et virksomhedspant på kr. 1.000.000 i driftsmidler mv.	



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for MARCELLO HOLSTEBRO APS for 2023 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.

### Leasing

Ydelser til operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden. Restforpligtelsen oplyses under eventualforpligtelser.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Generelt

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

### 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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing samt tillæg og godtgørelser 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**

### **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 og revurderes årligt. 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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

### **Varebeholdninger**

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

### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **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.





## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder, kapitalinteresser samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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: ee82be73-492f-4947-b526-0a98952c3078

IP: 217.74.xxx.xxx

2024-03-15 10:23:43 UTC



## Morten Damgaard Møller

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 1a7dcd27-8c36-4983-b6ef-00ce824d9ef2

IP: 82.134.xxx.xxx

2024-03-17 11:55:07 UTC



## Caglar Koycu

Dirigent

Serienummer: ee82be73-492f-4947-b526-0a98952c3078

IP: 212.97.xxx.xxx

2024-03-18 10:00:52 UTC



Penneo dokumentnøgle: E6YGT-NVT57-F6540-PT616-V1HFFH-0CIAV

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 tidsstempelt 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>**. 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/validator**