



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

MK TROLDHEDE APS
NR VIUMVEJ 1A, 6920 VIDEBÆK
ÅRSRAPPORT
6. JULI 2018 - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 9. juli 2020

Mathias Bjerg Kristensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 6. juli 2018 - 31. december 2019	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	MK Troldhede ApS Nr Viumvej 1A 6920 Videbæk
	CVR-nr.: 39 70 75 78
	Stiftet: 6. juli 2018
	Hjemsted: Ringkøbing-Skjern
	Regnskabsår: 6. juli 2018 - 31. december 2019
Direktion	Mathias Bjerg Kristensen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 6. juli 2018 - 31. december 2019 for MK Troldhede 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 6. juli 2018 - 31. december 2019.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Troldhede, den 29. juni 2020

Direktion:

Mathias Bjerg Kristensen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i MK Troldhede ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for MK Troldhede ApS for regnskabsåret 6. juli 2018 - 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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, den 29. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Brorsen Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26825

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er drift af dagligvareforretning under kæden "Min Købmand".

Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen er opmærksom på, at forudsætningen for måling af skatteaktiv på 79 tkr. forudsætter at selskabet har en positiv indkomst i de kommende år. Selskabets drift er forbedret i forhold til første regnskabsår og selskabet ledelse forventer at selskabet har positiv indkomst de kommende år og kan udnytte skatteaktivet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende. Det negative resultat i regnskabsåret er påvirket af en række opstartsomkostninger til etablering samt omkostninger i forbindelse med indkøring af personale mv.

Selskabet har tabt selskabskapitalen og ledelsen er opmærksom på den negative egenkapital. Selskabets ledelse forventer, at selskabet ved egen indtjening kan reetablere selskabskapitalen, hvorfor årsregnskabet aflægges under forudsætning for fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling. Den verserende krise pga. Covid-19 har indtil nu ikke påvirket virksomhedens økonomi, og den forventes ikke at have nævneværdig påvirkning. Virksomheden følger Sundhedsstyrelsens anbefalinger og har indrettet sig herefter uden nævneværdig gene for virksomhedens drift og økonomi.

RESULTATOPGØRELSE 6. JULI - 31. DECEMBER

	Note	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.755.490
Personaleomkostninger.....	1	-1.980.054
Af- og nedskrivninger.....		-61.837
DRIFTSRESULTAT		-286.401
Andre finansielle omkostninger.....		-80.938
RESULTAT FØR SKAT		-367.339
Skat af årets resultat.....	2	79.437
ÅRETS RESULTAT		-287.902
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....		-287.902
I ALT		-287.902

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		16.133
Materielle anlægsaktiver.....	3	16.133
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		150.000
Finansielle anlægsaktiver.....	4	150.000
ANLÆGSAKTIVER.....		166.133
Varelager.....		1.009.336
Varebeholdninger.....		1.009.336
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		61.186
Udsudte skatteaktiver.....	5	79.437
Andre tilgodehavender.....		96.162
Periodeafgrænsningsposter.....		52.491
Tilgodehavender.....		289.276
Likvide beholdninger.....		212.080
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.510.692
AKTIVER.....		1.676.825

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.
Selskabskapital.....		100.000
Overført overskud.....		-287.902
EGENKAPITAL.....	6	-187.902
Feriepengeindefrysning.....		26.596
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	26.596
Gæld til pengeinstitutter.....		521.413
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		972.613
Anden gæld.....		344.105
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.838.131
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.864.727
PASSIVER.....		1.676.825
Eventualposter mv.	8	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9	
Usikkerhed ved going concern	10	
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11	

NOTER

	2018/19 kr.	Note
Personaleomkostninger		1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 4		
Løn og gager	1.906.918	
Pensioner.....	19.690	
Andre omkostninger til social sikring.....	27.930	
Andre personaleomkostninger.....	25.516	
	1.980.054	
Skat af årets resultat		2
Regulering af udskudt skat.....	-79.437	
	-79.437	
Materielle anlægsaktiver		3
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Tilgang	22.000	
Kostpris 31. december 2019.....	22.000	
Årets afskrivninger	5.867	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	5.867	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	16.133	
Finansielle anlægsaktiver		4
	Lejedespositum og andre tilgodehavender	
Tilgang	150.000	
Kostpris 31. december 2019.....	150.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	150.000	

NOTER

Note

Udskudt skatteaktiv

5

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

Beløbet specificeres således:

	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskel
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	16.133	16.500	-367
Periodeafgrænsningsposter.....	52.491	0	52.491
Låneomkostninger.....	0	19.600	-19.600
Udnyttet skattemæssigt underskud.....	0	393.540	-393.540
	68.624	429.640	-361.016
Udskudte skatteaktiver.....			79.437
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....			79.437
Udskudt skatteaktiv 31. december.....			79.437

NOTER

				Note
Egenkapital				6
	Selskabs-	Overført	I alt	
	kapital	overskud		
Egenkapital 6. juli 2018.....	100.000	0	100.000	
Forslag til resultatdisponering.....		-287.902	-287.902	
Egenkapital 31. december 2019.....	100.000	-287.902	-187.902	
Langfristede gældsforpligtelser				7
	31/12 2019	Afdrag	Restgæld	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	
Feriepengeindefrysning.....	26.596	0	0	
	26.596	0	0	
Eventualposter mv.				8
Eventualforpligtelser				
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 2.625 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 30. september 2028.				
Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 110 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 2.888 tkr.				
Selskabet kautionerer for leasinggæld vedrørende leasingkontrakt indgået mellem tredjemand og Leasing Fyn Bank A/S. Leasingkontrakten har en restløbetid på 105 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 1.219 tkr. Selskabet leaser leasingkontraktens underliggende aktiver af tredjemand og indgår i ovenstående leasingforpligtelse.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				9
Til sikkerhed for mellemværende med hovedleverandør har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.200 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:				
			kr.	
Varelager.....			1.009.336	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....			61.186	
Usikkerhed ved going concern				10
Årets resultat anses for utilfredsstillende. Det negative resultat i regnskabsåret er påvirket af en række opstartsomkostninger til etablering samt omkostninger i forbindelse med indkøring af personale mv.				
Selskabet har tabt selskabskapitalen og ledelsen er opmærksom på den negative egenkapital. Selskabets ledelse forventer, at selskabet ved egen indtjening kan reetablere selskabskapitalen, hvorfor årsregnskabet aflægges under forudsætning for fortsat drift.				

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**

11

Ledelsen er opmærksom på, at forudsætningen for måling af skatteaktiv på 79 tkr. forudsætter at selskabet har en positiv indkomst i de kommende år. Selskabets drift er forbedret i forhold til første regnskabsår og selskabet ledelse forventer at selskabet har positiv indkomst de kommende år og kan udnytte skatteaktivet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for MK Troldhede ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.