



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

CUBE STORE DENMARK APS
BAKKETOFTEN 18, 8541 SKØDSTRUP
ÅRSRAPPORT
22. NOVEMBER 2022 - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 10. juli 2024

Claus Kibæk Beck

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 22. november 2022 - 31. december 2023 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 10 |
| Noter..... | 11-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-15 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | CUBE Store Denmark ApS Bakkeoften 18 8541 Skødstrup |
| | CVR-nr.: 43 66 61 69 Stiftet: 22. november 2022 Kommune: Aarhus Regnskabsår: 22. november 2022 - 31. december 2023 |
| Direktion | Claus Kibæk Beck |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C |
| Pengeinstitut | Middelfart Sparekasse Hack Kampmanns Plads 2 3. 5A 8000 Aarhus C |
| | Sparbanken Syd Box 252 271 25 Ystad |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 22. november 2022 - 31. december 2023 for CUBE Store Denmark 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 regnskabsåret 22. november 2022 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 10. juli 2024

Direktion:

Claus Kibæk Beck

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i CUBE Store Denmark ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CUBE Store Denmark ApS for regnskabsåret 22. november 2022 - 31. december 2023, 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 giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 22. november 2022 - 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Forudsætning for fortsat drift" og ledelsesberetningen, hvoraf det fremgår, at der på tidspunkt for aflæggelse af regnskab ikke er lukket en aftale om finansiering af søsterselskabet, Bike Toyz ApS, drift for det førstkomende år, men at det er ledelsens vurdering, at en aftale indgås inden for kort tid, hvorfor selskabets ledelse derfor aflægger regnskabet for Cube Store Denmark ApS under forudsætning af going concern afledt heraf.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus, den 10. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bo Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32750

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er handel med cykler, mountainbikes, tilbehør og beklædning samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets ledelse har efter statusdagen besluttet at lukke aktiviteten i selskabet ned og afvikling heraf er påbegyndt efter statusdagen.

Selskabets ledelse er opmærksomme på, at selskabskapitalen er tabt.

Søsterselskabet Bike Toyz ApS fører forhandlinger med pengeinstitut omkring den fremtidige likviditet og forventer at der lukkes en aftale, således at den turn-around som er under gennemførelse, og selskabernes fremtidige struktur og aktiviteter er underbygget økonomisk og likviditetsmæssigt.

Selskabets ledelse aflægger derfor regnskabet under forudsætning af going concern.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke ud over allerede nævnte forhold efter regnskabsårets afslutning indtruffet yderligere begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 22. NOVEMBER - 31. DECEMBER

| | Note | 2022/23 kr. |
|--|------|-------------------|
| BRUTTOTAB | | -305.012 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -882.404 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -217.497 |
| DRIFTSRESULTAT | | -1.404.913 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 2 | -50.483 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -1.455.396 |
| Skat af årets resultat..... | | 0 |
| ÅRETS RESULTAT | | -1.455.396 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | |
| Overført resultat..... | | -1.455.396 |
| I ALT | | -1.455.396 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. |
|---|----------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 93.542 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 112.414 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 205.956 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 189.720 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 4 | 189.720 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 395.676 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 1.748.944 |
| Varebeholdninger..... | | 1.748.944 |
| Andre tilgodehavender..... | | 798 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 143.908 |
| Tilgodehavender..... | | 144.706 |
| Likvide beholdninger..... | | 197.626 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 2.091.276 |
| AKTIVER..... | | 2.486.952 |
| PASSIVER | | |
| Anpartskapital..... | | 40.000 |
| Overført resultat..... | | -1.455.396 |
| EGENKAPITAL..... | | -1.415.396 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder..... | | 15.862 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 214.870 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 3.586.620 |
| Anden gæld..... | | 84.996 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 3.902.348 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 3.902.348 |
| PASSIVER..... | | 2.486.952 |
| Eventualposter mv. | 5 | |
| Oplysninger om usikkerhed ved going concern | 6 | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anpartskapital | Overført resultat | I alt |
|---|----------------|-------------------|-------------------|
| Egenkapital 22. november 2022..... | 40.000 | 0 | 40.000 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -1.455.396 | -1.455.396 |
| Egenkapital 31. december 2023..... | 40.000 | -1.455.396 | -1.415.396 |

NOTER

| | 2022/23 kr. | Note |
|---|---|---|
| Personaleomkostninger | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 2 | |
| Løn og gager..... | 849.785 | |
| Pensioner..... | 11.374 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 15.000 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 6.245 | |
| | 882.404 | |
| Andre finansielle omkostninger | | 2 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 50.351 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 132 | |
| | 50.483 | |
| Materielle anlægsaktiver | | 3 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
| Tilgang..... | 191.614 | 231.839 |
| Kostpris 31. december 2023..... | 191.614 | 231.839 |
| Årets afskrivninger | 98.072 | 119.425 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023..... | 98.072 | 119.425 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | 93.542 | 112.414 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 4 |
| | | Lejedespositum og andre tilgodehavender |
| Tilgang..... | | 189.720 |
| Kostpris 31. december 2023..... | | 189.720 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | | 189.720 |

NOTER**Note****Eventualposter mv.****5****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået huslejeaftale der er uopsigelig indtil d. 1. juli 2025, hvorefter den kan opsiges med 6 måneders varsel. Huslejeforpligtelsen udgør således 24 måneder.

Huslejeforpligtelsen udgør således i alt 807 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for BIKE TOYZ HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Oplysninger om usikkerhed ved going concern**6**

Søsterselskabet Bike Toyz ApS fører forhandlinger med pengeinstitut omkring den fremtidige likviditet og forventer at der lukkes en aftale, således at den turn-around som er under gennemførelse, og selskabernes fremtidige struktur og aktiviteter er underbygget økonomisk og likviditetsmæssigt.

Selskabets ledelse aflægger derfor regnskabet under forudsætning af going concern.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for CUBE Store Denmark ApS for 2022/23 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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

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 øvrige salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Indretning af lejede lokaler, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-5 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 10 år | 0 % |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte 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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.