

**Frederiksberg Materialhandel ApS**

**Brogade 19, 1.  
4600 Køge**

**CVR-nr. 89 98 03 13**

**Årsrapport 2019/20**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den:

2. marts 2021

\_\_\_\_\_  
Svend Arne Svendsen  
Dirigent



**ÅRSRAPPORT 2019/20**

(38. regnskabsår)

**INDHOLD**

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3-4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse	6
Balance, aktiver	7
Balance, passiver	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10-11
Anvendt regnskabspraksis	12-15

## **VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER**

### Virksomheden

Frederiksberg Materialhandel ApS  
Brogade 19, 1.  
4600 Køge

### CVR-nr.

89 98 03 13

### Regnskabsår

1. oktober - 30. september

### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har bestået i detailhandel og dermed beslægtet virksomhed.

### Selskabets direktion

Svend Arne Svendsen

### Selskabets revisor

Haamann A/S, Statsautoriserede revisorer  
Filmbyen 20  
2650 Hvidovre  
CVR.nr. 24 25 69 95

## LEDELSESPÅTEGNING

Selskabets direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for Frederiksberg Materialhandel ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omhandler.

Køge, den 2. marts 2021

**Direktion:**

\_\_\_\_\_  
Svend Arne Svendsen

A handwritten signature in blue ink, consisting of several large, sweeping strokes, positioned to the right of the printed name Svend Arne Svendsen.

## **DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG**

### **Til anpartshaveren i Frederiksberg Materialhandel ApS**

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Frederiksberg Materialhandel ApS for regnskabsåret 2019/20. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2019/20 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 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 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.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

#### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

##### **Overtrædelse af momslovgivningen**

Selskabet har i strid med momsloven ikke efterangivet korrekt moms til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Vi har påset at det samlede tilsvaret for regnskabsåret er indberettet.

**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.

Hvidovre, den 2. marts 2021

Haamann A/S  
Statsautoriserede revisorer  
CVR.nr. 24 25 69 95



Jan Bøllingtoft Asmussen  
Statsautoriseret revisor  
mne28638

## **LEDELSESBERETNING**

### **Hovedaktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet har bestået i detailhandel og dermed beslægtet virksomhed.

### **Usædvanlige forhold**

Selskabet har pr. 29. maj 2020 lukket butikken i Frederiksberg Centret og er herefter uden aktivitet.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

Vi henviser til note 8 hvor forholdet er nærmere beskrevet.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet har i regnskabsåret opnået et resultat på kr. -3.398.664, hvilket selskabets ledelse ikke finder tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilfredsstillende driftsresultat.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE**

1. oktober 2019 - 30. september 2020

	<u>Note</u>	<u>2019/20</u> <u>kr.</u>	<u>2018/19</u> <u>tkr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		351.361	1.618
Personaleomkostninger	1	-3.334.851	-4.700
Afskrivninger		-242.203	-328
Andre driftsomkostninger		-121.086	0
<b>Resultat af primær drift</b>		-3.346.779	-3.410
Finansielle indtægter	2	50.909	57
Finansielle omkostninger	3	-102.794	-845
<b>Resultat før skat</b>		-3.398.664	-4.198
Skat af årets resultat		0	0
<b>Årets resultat</b>		-3.398.664	-4.198
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-3.398.664	-4.198
		-3.398.664	-4.198



**BALANCE 30. september 2020**

**AKTIVER**

	<u>Note</u>	<u>2019/20</u> kr.	<u>2018/19</u> tkr.
<b><u>Anlægsaktiver</u></b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Grunde og bygninger		2.512.177	2.597
Indretning lejede lokaler		0	185
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		141.025	234
		<u>2.653.202</u>	<u>3.016</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Deposita		0	805
		<u>0</u>	<u>805</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>2.653.202</u>	<u>3.821</u>
<b><u>Omsætningsaktiver</u></b>			
<b>Varebeholdninger</b>			
Varebeholdninger		0	8.632
		<u>0</u>	<u>8.632</u>
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	153
Andre tilgodehavender		129.782	72
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		6.452.545	0
		<u>6.582.327</u>	<u>225</u>
<b>Værdipapirer</b>		<u>2.537</u>	<u>3</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>654.860</u>	<u>132</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>7.239.724</u>	<u>8.992</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u>9.892.926</u>	<u>12.813</u>

**BALANCE 30. september 2020**

**PASSIVER**

	<u>Note</u>	<u>2019/20</u> kr.	<u>2018/19</u> tkr.
<b><u>Egenkapital</u></b>			
Anpartskapital		200.000	200
Overført resultat		<u>6.497.727</u>	<u>9.896</u>
<b>Egenkapital i alt</b>		<u>6.697.727</u>	<u>10.096</u>
<b><u>Gældsforpligtelser</u></b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Prioritetsgæld	4	<u>1.266.261</u>	<u>1.378</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Kortfristet del af langfristet gæld	4	131.042	127
Leverandører af varer og tjenesteydelser		57.331	756
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.024.000	0
Anden gæld		<u>716.565</u>	<u>456</u>
		<u>1.928.938</u>	<u>1.339</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u>3.195.199</u>	<u>2.717</u>
<b>Passiver i alt</b>		<u>9.892.926</u>	<u>12.813</u>
<b>Eventualforpligtelse</b>	5		
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	6		
<b>Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling</b>	7		

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	<u>Anparts- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober	200.000	9.896.391	10.096.391
Overført af årets resultat		<u>-3.398.664</u>	<u>-3.398.664</u>
Egenkapital 30. september	<u>200.000</u>	<u>6.497.727</u>	<u>6.697.727</u>

**NOTER**

	2019/20	2018/19		
	kr.	tkr.		
1. <u>Personaleomkostninger</u>				
Lønninger	2.971.359	4.197		
Pensioner	277.423	377		
Sociale omkostninger	86.069	126		
	<u>3.334.851</u>	<u>4.700</u>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>11</u>	<u>15</u>		
2. <u>Finansielle indtægter</u>				
Tilknyttede virksomheder	50.693	23		
Andre finansielle indtægter	216	34		
	<u>50.909</u>	<u>57</u>		
3. <u>Finansielle omkostninger</u>				
Tilknyttede virksomheder	10.200	752		
Andre finansielle omkostninger	92.594	93		
	<u>102.794</u>	<u>845</u>		
4. <u>Langfristede gældsforpligtelser</u>				
	01.10.2019	30.09.2020	Afdrag	Restgæld
	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år
	tkr.	kr.	kr.	kr.
Prioritetsgæld	<u>1.505</u>	<u>1.397.303</u>	<u>131.042</u>	<u>723.774</u>

## NOTER

5. Eventualposter m.v.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med SA Svendsen Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsrapport.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, tkr. 1.397, er der givet pant i grunde og bygninger med tkr. 2.421, hvis regnskabsmæssige værdi udgør tkr. 2.512.

7. Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har stillet kapital til rådighed for driften hos associeret virksomhed indenfor koncernen. Lånet er på 16,2 mio. kr. og er efter ledelsens vurdering nedskrevet til 0 kr.

Re-N Technology ApS forventer i det kommende år en igangsætning af projektering/finansiering af udvikling af biogas anlæg således at der opnås en fremtidig indtjening.

Værdiansættelsen af dette tilgodehavender behæftet med usikkerhed og afhænger af det associeret selskabs evne til at generere overskud i fremtiden. Der kan derfor i efterfølgende perioder opstå behov for tilbageførsel af tidligere foretagne nedskrivninger.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Frederiksberg Materialhandel ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser for klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste udgøres af nettoomsætning med fradrag af det til nettoomsætningen direkte henførbare vareforbrug og med fradrag af andre eksterne omkostninger. Herudover indgår driftsindtægter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til auto, salg, lokaler, småanskaffelser, administration m.v.

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, kursreguleringer på pengeudlån, amortisering af realkreditlån 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**

Grunde og bygninger, indretning lejede lokaler, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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 restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	50 år	0%
Indretning lejede lokaler	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	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 henholdsvis andre driftsomkostninger.

**Finansielle anlægsaktiver**

Langfristede tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Deposita indregnes i balancen til kostpris.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **Værdiforringelse af aktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af materielle og langfristede tilgodehavender 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.

Genindvindingsværdien er den højeste af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdi 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 på grundlag af gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi 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.

### **Tilgodehavender**

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

### **Værdipapirer**

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### **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 efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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 nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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 provenuets og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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