

Frederiksberg Materialhandel ApS

**Rødovre Centrum 208
2610 Rødovre**

CVR-nr. 89 98 03 13

Årsrapport 2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den:

14. februar 2020



Svend Arne Svendsen
Dirigent

ÅRSRAPPORT 2018/19

(37. regnskabsår)

INDHOLD

Side

Virksomhedsoplysninger	1
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3-4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse	6
Balance, aktiver	7
Balance, passiver	8
Noter	9-10
Anvendt regnskabspraksis	11-14

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Virksomheden

Frederiksberg Materialhandel ApS
Rødovre Centrum 208
2610 Rødovre

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 2018 - 30. september 2019 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.

Rødovre, den 14. februar 2020

Direktion:

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 2018/19. 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2018/19 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 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.

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 14. februar 2020

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



Jan Bøllingtoft Asmussen
Statsautoriseret revisor
mne28638

LEDELSSESBERETNING

Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har bestået i detailhandel og dermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er for regnskabsåret ingen usædvanlige forhold.

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. -4.198.476, 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 2018 - 30. september 2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> tkr.
Bruttoresultat		1.617.531	6.427
Personaleomkostninger	1	-4.699.701	-6.912
Afskrivninger		<u>-328.124</u>	<u>-445</u>
Resultat af primær drift		-3.410.294	-930
Finansielle indtægter	2	56.591	113
Finansielle omkostninger	3	<u>-844.773</u>	<u>-12.261</u>
Resultat før skat		-4.198.476	-13.078
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>353</u>
Årets resultat		<u>-4.198.476</u>	<u>-12.725</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>-4.198.476</u>	<u>-12.725</u>
		<u>-4.198.476</u>	<u>-12.725</u>

BALANCE 30. september 2019

AKTIVER

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> tkr.
<u>Anlægsaktiver</u>			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde og bygninger		2.596.744	2.682
Indretning lejede lokaler		185.026	336
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		234.721	299
		<u>3.016.491</u>	<u>3.317</u>
Finansielle anlægsaktiver			
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.427
Deposita		805.536	872
		<u>805.536</u>	<u>2.299</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>3.822.027</u>	<u>5.616</u>
<u>Omsætningsaktiver</u>			
Varebeholdninger			
Varebeholdninger		8.631.670	9.158
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		152.509	82
Andre tilgodehavender		71.681	16
		<u>224.190</u>	<u>98</u>
Værdipapirer		<u>2.537</u>	<u>3</u>
Likvide beholdninger		<u>132.209</u>	<u>479</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>8.990.606</u>	<u>9.738</u>
Aktiver i alt		<u>12.812.633</u>	<u>15.354</u>

BALANCE 30. september 2019

PASSIVER

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> tkr.
<u>Egenkapital</u>	4		
Anpartskapital		200.000	200
Overført resultat		<u>9.896.391</u>	<u>9.575</u>
Egenkapital i alt		<u>10.096.391</u>	<u>9.775</u>
<u>Gældsforpligtelser</u>			
Langfristede gældsforpligtelser	5		
Prioritetsgæld		<u>1.378.462</u>	<u>1.499</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristet gæld	5	126.772	132
Leverandører af varer og tjenesteydelser		754.497	116
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	832
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	1.518
Selskabsskat		0	785
Anden gæld		<u>456.511</u>	<u>697</u>
		<u>1.337.780</u>	<u>4.080</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.716.242</u>	<u>5.579</u>
Passiver i alt		<u>12.812.633</u>	<u>15.354</u>
Eventualforpligtelse	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	8		

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 tkr.		
1. <u>Personaleomkostninger</u>				
Lønninger	4.195.930	6.088		
Pensioner	377.241	688		
Sociale omkostninger	126.530	136		
	<u>4.699.701</u>	<u>6.912</u>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>15</u>	<u>20</u>		
2. <u>Finansielle indtægter</u>				
Tilknyttede virksomheder	22.652	39		
Andre finansielle indtægter	33.939	74		
	<u>56.591</u>	<u>113</u>		
3. <u>Finansielle omkostninger</u>				
Tilknyttede virksomheder	752.256	9		
Andre finansielle omkostninger	92.517	12.252		
	<u>844.773</u>	<u>12.261</u>		
4. <u>Egenkapital</u>				
	<u>Anparts- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>	
Egenkapital 1. oktober 2018	200.000	9.574.562	9.774.562	
Tilgang (koncerntilskud)		4.520.305	4.520.305	
Overført af årets resultat		-4.198.476	-4.198.476	
		<u>9.896.391</u>	<u>10.096.391</u>	
Egenkapital 30. september 2019	<u>200.000</u>	<u>9.896.391</u>	<u>10.096.391</u>	
5. <u>Langfristede gældsforpligtelser</u>				
	<u>30.09.2018 gæld i alt tkr.</u>	<u>30.09.2019 gæld i alt kr.</u>	<u>Afdrag næste år kr.</u>	<u>Restgæld efter 5 år kr.</u>
Prioritetsgæld	<u>1.631</u>	<u>1.505.234</u>	<u>126.772</u>	<u>854.312</u>

NOTER**6. Eventualposter m.v.**

Selskabet indgår i et sambeskatningsforhold. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med søsterselskaberne Rødovre Materialhandel ApS, Haslev Materialhandel A/S, Mens Shop ApS, Svend Arne Svendsen Finans ApS samt moderselskabet SA Svendsen Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter på udbytte, renter og royalties vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med 3. mand. Huslejeforpligtelserne udgør max. tkr. 1.142.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, tkr. 1.505, er der givet pant i grunde og bygninger med tkr. 2.421, hvis regnskabsmæssige værdi udgør tkr. 2.597.

8. Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har stillet kapital til rådighed for driften hos associeret virksomhed indenfor koncernen. Lånet er på 15,4 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 2018/19 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

Bruttoresultat

Bruttoresultat 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 salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftskostninger.

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 nettosalgspris 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 nominel 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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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