

MØLHEDE & SMEDEGAARD ApS

Slotsgade 21, st
5000 Odense C

Årsrapport
1. juli 2018 - 30. juni 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

15/10/2019

Marianne Koch-Pedersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Erklæringer

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5
---	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	7
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

MØLHEDE & SMEDEGAARD ApS
Slotsgade 21, st
5000 Odense C

CVR-nr: 17555685
Regnskabsår: 01/07/2018 - 30/06/2019

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
5000 Odense C
DK Danmark
CVR-nr: 33963556
P-enhed: 1017195251

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. juli 2018 - 30. juni 2019 for MØLHEDE & SMEDEGAARD ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 15/10/2019

Direktion

Lars Brix Smedegaard

Jens Mølhede

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i MØLHEDE & SMEDEGAARD ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mølhede & Smedegaard ApS for regnskabsåret 01/07/2018 – 30/06/2019, 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. 30.06.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01/07/2018 – 30/06/2019 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

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

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.

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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om overtrædelse af selskabslovens og kildeskattelovens bestemmelser om kapitalejerlån

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til en kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet med tillæg af renter iht. selskabslovens § 215 er tilbagebetalt til selskabet efter balancedagen.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt kildeskatteloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Odense, 15/10/2019

Lars Knage Nielsen , mne10074
statsautoriseret revisor
Deloitte Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
CVR-nr.: 33963556

Gert Rasmussen , mne35430
statsautoriseret revisor
Deloitte Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
CVR-nr.: 33963556

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af handel med vin, øl og spiritus samt beslægtede produkter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 655.954 kr. (2017/18: 549 tkr.)

Begivenheder efter regnskabsafslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsrapporten for 2018/2019.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Der er tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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.

Ved indregning og måling tages hensyn gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger, hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang til køber har fundet sted og hvis indtægten kan måles pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Indretning af 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.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

It-udstyr 3 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Indretning af lejede lokaler 10 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere 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 med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

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 gældsmetode af alle 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 måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Udskudte skatteaktiver 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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Resultatopgørelse 1. jul. 2018 - 30. jun. 2019

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		4.066.198	4.213.955
Personaleomkostninger	1	-3.107.732	-3.395.067
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-43.569	-53.816
Resultat af ordinær primær drift		914.897	765.072
Andre finansielle indtægter	3	7.522	133
Øvrige finansielle omkostninger	4	-64.099	-45.208
Ordinært resultat før skat		858.320	719.997
Skat af årets resultat	5	-202.366	-171.434
Årets resultat		655.954	548.563
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		108.000	0
Overført resultat		547.954	548.563
I alt		655.954	548.563

Balance 30. juni 2019

Aktiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	43.569
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver i alt	6	0	43.569
Anlægsaktiver i alt		0	43.569
Fremstillede varer og handelsvarer		7.637.256	6.935.814
Forudbetalinger for varer		638.636	1.080.502
Varebeholdninger i alt		8.275.892	8.016.316
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		648.235	1.168.224
Udskudte skatteaktiver		6.900	0
Andre tilgodehavender		336.944	254.899
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	14.109	0
Periodeafgrænsningsposter		69.574	115.795
Tilgodehavender i alt		1.075.762	1.538.918
Likvide beholdninger		27.732	2.521
Omsætningsaktiver i alt		9.379.386	9.557.755
Aktiver i alt		9.379.386	9.601.324

Balance 30. juni 2019

Passiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Registreret kapital mv.	8	300.000	300.000
Overført resultat		2.241.496	2.713.693
Forslag til udbytte		108.000	0
Egenkapital i alt		2.649.496	3.013.693
Hensættelse til udskudt skat	9	0	11.900
Hensatte forpligtelser i alt		0	11.900
Gæld til banker		491.288	1.107.399
Modtagne forudbetalinger fra kunder		137.336	686.790
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.735.202	3.643.090
Skyldig selskabsskat		169.166	125.134
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		888.810	1.013.318
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		308.088	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		6.729.890	6.575.731
Gældsforpligtelser i alt		6.729.890	6.575.731
Passiver i alt		9.379.386	9.601.324

Egenkapitalopgørelse 1. jul. 2018 - 30. jun. 2019

	Registreret kapital mv.	Overført resultat	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo	300.000	2.713.693	0	3.013.693
Køb af egne kapitalandele	0	-1.020.151	0	-1.020.151
Salg af egne kapitalandele	0	0	0	0
Årets resultat	0	547.954	108.000	655.954
Egenkapital, ultimo	300.000	2.241.496	108.000	2.649.496

Omkostninger i forbindelse med køb af egne kapitalandele udgør 28.480 kr.

	Andel af virksomheds-		Købs- og salgspris	
	Nomial værdi	kapital		
	kr.	%	kr.	
Erhvervede kapital	100.000		33	1.020.151
Afhændede kapitalandele	100.000		33	0
Kapitalandele i behold	0		0	

Erhvervelse og afhændelse af egne kapitalandele er sket i forbindelse med en partners udtræden af selskabet.

Noter

1. Personaleomkostninger

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Løn og gager	2.794.680	2.979.134
Pensionsbidrag	175.796	239.637
Andre omkostninger til social sikring	53.670	62.048
Andre personaleomkostninger	83.586	114.248
	<u>3.107.732</u>	<u>3.395.067</u>

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	43.569	53.816
	<u>43.569</u>	<u>53.816</u>

3. Andre finansielle indtægter

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Øvrige finansielle indtægter	6.907	133
Renter af tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse	615	0
	<u>7.522</u>	<u>133</u>

4. Øvrige finansielle omkostninger

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Pengeinstitutter, gebyrer mv.	64.099	45.208
	<u>64.099</u>	<u>45.208</u>

5. Skat af årets resultat

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Aktuel skat	221.166	167.134
Ændring i udskudt skat	-18.800	4.300
	202.366	171.434

6. Materielle anlægsaktiver i alt

	Indretning af lejede lokaler kr.	Andre Anlæg mv. kr.
Kostpris primo	341.438	523.885
Afgang	0	-87.051
Kostpris ultimo	341.438	436.834
Af- og nedskrivning primo	341.438	480.316
Afskrivninger på afgang		-87.051
Årets afskrivning	0	43.569
Af- og nedskrivning ultimo	341.438	436.834
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

7. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Der er pr. 30.06.2019 i strid med selskabsloven et tilgodehavende hos selskabets ene anpartshaver på 14.109 kr. Lånet er opstået ved en fejl.

Lånet har maksimalt udgjort 14.109 kr. Forrentning er sket med 10,05%.

Lånet er optaget af selskabets ene anpartshaver i regnskabsåret 2018/19. Lånet er delvis indfriet efter regnskabsårets udløb.

8. Registreret kapital mv.

Anpartshaverkapitalen består af 300 anparter a 1.000 kr.

Anparterne er ikke opdelt i klasser.

	kr.
Der har ikke været ændringer i anpartshaverkapitalen de seneste fem regnskabsår:	
Anpartskapital 1. juli 2018	300.000
Anpartskapital ultimo	300.000

9. Hensættelse til udskudt skat

	Regnskabsmæssige værdier kr.	Skattemæssige værdier kr.	Midlertidig forskel kr.
Materielle anlægsaktier	0	100.982	-100.982
Periodeafgrænsningsposter	69.574	0	69.574
	69.574	100.982	-31.408
Udskudt skat, 22%, afrundet			-6.900

10. Oplysning om eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelse udgør 630 tkr. (2017/2018: 634 tkr.).

11. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2018/19
Gennemsnitligt antal ansatte	8