SALGSBUTIKKEN Aps

Guldblommevej 8
4000 Roskilde

Årsrapport
1. januar 2018 - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

01/07/2019

Thomas Schaltz
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger
Virksomhedsoplysninger 3

Erklæringer
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 4

Ledelsesberetning
Ledelsesberetning 7

Årsregnskab
Anvendt regnskabspraksis 8
Resultatopgørelse 10
Balance 11
Noter 13

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	SALGSBUTIKKEN Aps Guldblommevej 8 4000 Roskilde	
	Telefonnummer:	38603000
	CVR-nr:	27567444
	Regnskabsår:	01/01/2018 - 31/12/2018
Revisor	Grant Thornton, Statsautoriseret revisionspartnerselskab Søndergade 7 4130 Viby Sjælland DK Danmark	
	CVR-nr:	34209936
	P-enhed:	1024836564

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Salgsbutikken ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Salgsbutikken ApS for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som nævnt i note 5 har selskabets ledelse i forbindelse med den udvidede gennemgang af årsregnskabet for 2018 konstateret, at der har været alvorlige opsætningsfejl i selskabets salgssystem og registreringssystem. Som følge af fejlene, har selskabet ikke beregnet og afregnet salgsmoms på en betydelig del af omsætningen.

Ledelsen har ved aflæggelse af årsregnskabet afsat et estimat på 3,5 mio.kr. i skyldig moms, der kan henføres til fejlene. Vi har estimeret, at 3,5 mio.kr. svarer til manglende moms for året 2018, men da fejlene er opstået for flere år siden, er det vores opfattelse, at beløbet er væsentligt undervurderet.
Da omfanget af dels den afsatte moms for 2018 og de tidligere års manglende moms er betydeligt for selskabets finansielle stilling, og da der ikke er tilkendegivelser for tilførsel af ny kapital til selskabet, er vi af den opfattelse, at selskabet ikke kan fortsætte dets aktiviteter. Vi tager derfor forbehold for selskabets evne til at fortsætte dets aktiviteter.

Som nævnt ovenfor er det vores opfattelse, at ledelsens estimat på skyldig moms på 3,5 mio.kr. er væsentligt undervurderet. Vi tager derfor forbehold for den manglende afsættelse af skyldig moms for tidligere år.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 afkræftende 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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig 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.

Som det fremgår af afsnittet 'Grundlag for afkræftende konklusion', er vores konklusion om årsregnskabet modificeret. I forbindelse med vores gennemlæsning af ledelsesberetningen har vi konstateret, at ledelsesberetningen af samme årsag er fejlbehæftet, idet den ikke indeholder oplysninger om, at det ikke er muligt for virksomheden at fortsætte driften.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Erklæringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen, herunder særligt andre forhold

Overtrædelse af regler om ledelsens pligter
Selskabet har tidligere haft en bestyrelse. Denne bestyrelse har ikke underskrevet tidligere aflagte årsrapporter. Endvidere har den tidligere bestyrelse ikke ført de protokoller, loven kræver, og ej heller haft en forretningsorden. Den tidligere ledelse kan dermed ifalde ansvar.

Overtrædelse af momsloven
Som omtalt i note 5 har ledelsen konstateret, at der har været en alvorlig fejl i opsætningen af selskabets salgssystem og registreringssystem, hvorved der ikke er blevet beregnet og afregnet moms af en betydelig del af selskabets omsætning. Selskabet har dermed ikke overholdt momslovgivningen, og ledelsen kan dermed ifalde ansvar.

Viby Sjælland, 01/07/2019

Morten Skovbjerg Kristiansen , mne31448
Statsautoriseret revisor
Grant Thornton, Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR: 34209936

Ledelsesberetning

Generelt
Selskabet handler med mobiltelefoner via internetbutik.

Økonomisk udvikling
Det opnåede resultat for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018 som blev et overskud på kr. 162.580 må betegnes som tilfredsstillende.

Usædvanlige forhold
Selskabets ledelsen har konstateret, at selskabets salgssystem og registreringssystem har været sat forkert op. Det er således konstateret, at en lang række salgstransaktioner ikke har beregnet moms. Ledelsen har analyseret salgstransaktionerne for 2018, men er endnu ikke i stand til at opgøre et præcist beløb over den manglende moms. Ledelsen har skønnet, at den manglende moms for 2018 udgør 3,5 mio.kr., der er hensat i årsregnskabet. Ledelsen har iværksat tiltag i samarbejde med it-leverandøren for at undersøge, hvorfor fejlen er opstået, og med henblik på at opgøre den manglende moms for tidligere år. Dette arbejder er endnu ikke tilendebragt.

Resultatanvendelse
Årets overskud kr. 162.580 foreslås overført som i resultatopgørelsens forslag.

Udbytte	kr.	0
Årets resultat	kr.	162.580
Overført fra tidligere år	kr.	786.595
I alt overført til næste år	kr.	949.175

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.
Årsrapporten for Salgsbutikken ApS for 2018 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B.
Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN
Handelsvirksomhed

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Jf. § 32 i ÅRL nævnes omsætningen ikke.
Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, leasingaftaler, nedskrivning af tilgodehavender mv.

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 indtægter
Renteindtægter, udbytte fra børsnoterede aktier, kursgevinster på obligationer og aktier, rentegodtgørelse under acontoskatteordningen samt positive valutakursdifferencer vedrørende transaktioner i fremmed valuta.
Realiserede valutakursdifferencer opgøres som forskellen mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen. Ikke-realiserede valutakursdifferencer opgøres som forskellen mellem transaktionsdagens kurs og balancedagens kurs.
Finansielle omkostninger
Renteomkostninger, kurstab på obligationer, aktier og realkreditlån, rentetillæg under acontoskatteordningen samt nedskrivning af tilgodehavender og andre finansielle aktiver.

Skat af årets resultat
Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. .
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 at blive taget i brug.
Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.
Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-8 år

Indretning af lejede lokaler 20 år
Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 pr. enhed indregnes som omkostning i resultatopgørelsen.
Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger
Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-princippet. Hvis kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.
Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til nominel værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Gældsforpligtelser
Gæld måles til nominel restgæld. Hvor låneoptagelsen er forbundet med væsentlige kurstab eller kursgevinster, måles gælden til amortiseret kostpris. Væsentlige kurstab og gevinster fordeles over lånets løbetid med lige store beløb hvert år (simpelt gennemsnit).

Resultatopgørelse 1. jan. 2018 - 31. dec. 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		**1.657.157**	**4.761.465**
Personaleomkostninger	1	-1.426.764	-1.470.935
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-26.744	-46.744
Resultat af ordinær primær drift		**203.649**	**3.243.786**
Andre finansielle indtægter		18.257	11.701
Andre finansielle omkostninger			-11.476
Ordinært resultat før skat		**221.906**	**3.244.010**
Skat af årets resultat	2	-59.326	-716.634
Årets resultat		**162.580**	**2.527.376**
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	2.000.000
Overført fra (til) dispositionsfond		0	
Overført resultat		162.580	2.786.595
I alt		**162.580**	**2.527.376**

Balance 31. december 2018

Aktiver

	Note	2018	2017
		kr.	kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	25.000
Indretning af lejede lokaler		34.444	36.188
Materielle anlægsaktiver i alt	**3**	**34.444**	**61.188**
Anlægsaktiver i alt		**34.444**	**61.188**
Fremstillede varer og handelsvarer		2.312.375	1.521.578
Varebeholdninger i alt		**2.312.375**	**1.521.578**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		249.157	344.366
Igangværende arbejder for fremmed regning			0
Periodeafgrænsningsposter		0	11.929
Tilgodehavender i alt		**249.157**	**356.295**
Likvide beholdninger		6.972.201	7.328.817
Omsætningsaktiver i alt		**9.533.733**	**9.206.690**
Aktiver i alt		**9.568.177**	**9.267.878**

Balance 31. december 2018

Passiver

	Note	2018	2017
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.	4	500.000	500.000
Overført resultat		949.175	786.595
Forslag til udbytte		0	2.000.000
Egenkapital i alt		**1.449.175**	**3.286.595**
Andre hensatte forpligtelser	5	3.500.000	
Hensatte forpligtelser i alt		**3.500.000**	
Modtagne forudbetalinger fra kunder		93.927	115.332
Leverandører af varer og tjenesteydelser		378.652	487.402
Skyldig selskabsskat		396.355	337.028
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	6	3.750.068	5.035.736
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		**4.619.002**	**5.975.499**
Gældsforpligtelser i alt		**4.619.002**	**5.981.283**
Passiver i alt		**9.568.177**	**9.267.878**

Noter

1. Personaleomkostninger

	2018 kr.	2017 kr.
Løn og gager	770.336	808.348
Pensionsbidrag	597.522	599.521
Andre omkostninger til social sikring	58.907	63.066
	1.426.764	1.470.935

2. Skat af årets resultat

	2018 kr.	2017 kr.
Aktuel skat	60.143	729.028
Ændring af udskudt skat	0	0
Regulering vedrørende tidligere år	-817	-12.394
	59.326	716.634

3. Materielle anlægsaktiver i alt

	Indretning af lejede lokaler kr.	Andre Anlæg mv. kr.
Kostpris primo	170.566	250.000
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
Kostpris ultimo	**170.566**	**250.000**
Opskrivninger primo	0	0
Årets opskrivning	0	0
Opskrivninger ultimo	**0**	**0**
Af- og nedskrivning primo	134.378	225.000
Årets afskrivning	1.744	25.000
Tilbageførsel ved afgang	0	0
Af- og nedskrivning ultimo	**136.122**	**250.000**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**34.444**	**0**

4. Registreret kapital mv.

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Saldo Primo	500.000	786.595	1.286.595
Årets resultat	0	162.580	162.580
I alt	**500.000**	**949.175**	**1.449.175**

5. Andre hensatte forpligtelser

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at selskabets salgssystem og registreringssystem har været sat forkert op.
Det er således konstateret, at en lang række salgstransaktioner ikke har beregnet moms. Ledelsen har analyseret salgstransaktionerne for 2018, men er endnu ikke i stand til at opgøre et præcist beløb over den manglende moms.
Ledelsen har skønnet, at den manglende moms for 2018 udgør 3,5 mio. kr., der er hensat i årsregnskabet. Ledelsen har iværksat tiltag i samarbejde med it-leverandøren for at undersøge, hvorfor fejlen er opstået, og med
henblik på at opgøre den manglende moms for tidligere år. Dette arbejde er endnu ikke tilendebragt.

6. Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring

	2018	2017
	kr.	kr.
Skyldig moms og afgifter	280.805	-44.609
Skyldig A-skat og sociale bidrag	27.242	34.446
Afsat skyldig feriepengeforpligtelse	89.161	52.150
Gæd til virksomhedsdeltagere og ledelse	3.352.860	4.993.750
	3.750.068	5.035.736

7. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Ingen.

8. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2018
Gennemsnitligt antal ansatte	2