

**Grant Thornton**  
Godkendt  
Revisionspartnerselskab

Agerøvej 31A, 2.sal  
8381 Tilst  
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 20 76 20  
[www.grantthornton.dk](http://www.grantthornton.dk)

# **Rocks ApS**

**Malling Bjergevej 78, 8340 Malling**

**CVR-nr. 37 97 04 41**

## **Årsrapport**

**1. maj 2022 - 30. april 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. oktober 2023.

---

**John Wøhlk**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

|                                                         | <u>Side</u> |
|---------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                                      |             |
| Ledelsespåtegning                                       | 1           |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2           |
| <b>Selskabsoplysninger</b>                              |             |
| Selskabsoplysninger                                     | 4           |
| <b>Årsregnskab 1. maj 2022 - 30. april 2023</b>         |             |
| Resultatopgørelse                                       | 5           |
| Balance                                                 | 6           |
| Egenkapitalopgørelse                                    | 8           |
| Noter                                                   | 9           |
| Anvendt regnskabspraksis                                | 10          |

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for Rocks ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Malling, den 25. oktober 2023

### **Direktion**

Anders Casper Nielsen Lund

John Wøhlk

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

### Til kapitalejerne i Rocks ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Rocks ApS for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 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.

#### 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.

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

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

Aarhus, den 25. oktober 2023

### **Grant Thornton**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 34 20 99 36

**Brian Christensen**

statsautoriseret revisor  
mne35438

**Selskabsoplysninger**

---

**Selskabet**

Rocks ApS  
Malling Bjergervej 78  
8340 Malling

CVR-nr.: 37 97 04 41  
Stiftet: 30. august 2016  
Hjemsted: Malling  
Regnskabsår: 1. maj - 30. april

**Direktion**

Anders Casper Nielsen Lund  
John Wøhlk

**Revision**

Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab  
Agerøvej 31A, 2. sal  
8381 Tilst

**Resultatopgørelse 1. maj - 30. april**

| <u>Note</u>                                                       | <u>2022/23</u>   | <u>2021/22</u>   |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                                          | <b>3.729.838</b> | <b>3.900.211</b> |
| 2 Personaleomkostninger                                           | -2.803.548       | -2.799.561       |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -114.877         | -85.984          |
| <b>Driftsresultat</b>                                             | <b>811.413</b>   | <b>1.014.666</b> |
| Andre finansielle indtægter                                       | 79.074           | 0                |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger                                 | -260.438         | -148.202         |
| <b>Resultat før skat</b>                                          | <b>630.049</b>   | <b>866.464</b>   |
| Skat af årets resultat                                            | -151.684         | -198.123         |
| <b>Årets resultat</b>                                             | <b>478.365</b>   | <b>668.341</b>   |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>                           |                  |                  |
| Overføres til overført resultat                                   | 478.365          | 668.341          |
| <b>Disponeret i alt</b>                                           | <b>478.365</b>   | <b>668.341</b>   |

**Balance 30. april**

| <b>Aktiver</b>                                                                    |                         |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| <u>Note</u>                                                                       | <u>2023</u>             | <u>2022</u>              |
| <b>Anlægsaktiver</b>                                                              |                         |                          |
| Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder | 77.747                  | 0                        |
| Goodwill                                                                          | 296.662                 | 0                        |
| Immaterielle anlægsaktiver i alt                                                  | <u>374.409</u>          | <u>0</u>                 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar                                           | 121.027                 | 127.873                  |
| Materielle anlægsaktiver i alt                                                    | <u>121.027</u>          | <u>127.873</u>           |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                                                        | <b><u>495.436</u></b>   | <b><u>127.873</u></b>    |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                                                          |                         |                          |
| Fremstillede varer og handelsvarer                                                | 7.196.034               | 5.031.244                |
| Forudbetalinger for varer                                                         | 0                       | 937.333                  |
| Varebeholdninger i alt                                                            | <u>7.196.034</u>        | <u>5.968.577</u>         |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser                                       | 1.216.029               | 13.241.671               |
| Udskudte skatteaktiver                                                            | 4.430                   | 15.974                   |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder                                  | 0                       | 2.398                    |
| Periodeafgrænsningsposter                                                         | 41.404                  | 5.375                    |
| Tilgodehavender i alt                                                             | <u>1.261.863</u>        | <u>13.265.418</u>        |
| Likvide beholdninger                                                              | <u>242</u>              | <u>840</u>               |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>                                                    | <b><u>8.458.139</u></b> | <b><u>19.234.835</u></b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                                                              | <b><u>8.953.575</u></b> | <b><u>19.362.708</u></b> |

**Balance 30. april**

| <b>Passiver</b>                                   |                  |                   |
|---------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Note                                              | 2023             | 2022              |
| <b>Egenkapital</b>                                |                  |                   |
| Virksomhedskapital                                | 50.000           | 50.000            |
| Overført resultat                                 | 1.984.874        | 1.506.509         |
| <b>Egenkapital i alt</b>                          | <b>2.034.874</b> | <b>1.556.509</b>  |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                         |                  |                   |
| Selskabsskat                                      | 163.306          | 197.384           |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt             | 163.306          | 197.384           |
| Gæld til pengeinstitutter                         | 3.357.243        | 3.212.494         |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser          | 1.183.470        | 1.640.760         |
| Gæld til tilknyttede virksomheder                 | 0                | 5.715.348         |
| Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 194.986          | 0                 |
| Anden gæld                                        | 2.019.696        | 7.040.213         |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt             | 6.755.395        | 17.608.815        |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                   | <b>6.918.701</b> | <b>17.806.199</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                             | <b>8.953.575</b> | <b>19.362.708</b> |

- 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter
- 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 5 Eventualposter

**Egenkapitalopgørelse**

---

|                         | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u>            |
|-------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Egenkapital 1. maj 2022 | 50.000                    | 1.506.509                | 1.556.509               |
| Årets resultat          | <u>0</u>                  | <u>478.365</u>           | <u>478.365</u>          |
|                         | <b><u>50.000</u></b>      | <b><u>1.984.874</u></b>  | <b><u>2.034.874</u></b> |

## Noter

---

### 1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er salg til detailhandel og detailhandel på nettet.

|                                                | 2022/23          | 2021/22          |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>2. Personaleomkostninger</b>                |                  |                  |
| Lønninger og gager                             | 2.526.268        | 2.522.945        |
| Pensioner                                      | 242.456          | 239.160          |
| Andre omkostninger til social sikring          | 13.632           | 13.632           |
| Personaleomkostninger i øvrigt                 | 21.192           | 23.824           |
|                                                | <b>2.803.548</b> | <b>2.799.561</b> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 4                | 4                |

### 3. Øvrige finansielle omkostninger

|                                                    |                |                |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 0              | 114.415        |
| Andre finansielle omkostninger                     | 260.438        | 33.787         |
|                                                    | <b>260.438</b> | <b>148.202</b> |

### 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nom. 5.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter driftsinventar og driftsmateriel, motorkøretøjer, goodwill, domænenavne og rettigheder, simple fordringer- og varebeholdning. Pr. 30. april 2023 udgør selskabets gæld til pengeinstitut 3.360 t.kr.

### 5. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

##### Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 88 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 12 måneder og en samlet restleasingydelse på 518 t.kr.

##### Huslejeforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en årlig husleje på 125 t.kr. Huslejekontrakterne har en opsigelsesperiode på 2 måneder, med en samlet forpligtelse på 21 t.kr.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Rocks ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, bilomkostninger, administration, lokaler, tab på debitorer og lokaler.

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Patenter og licenser mv. måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

|                                         | Brugstid |
|-----------------------------------------|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år   |

## Anvendt regnskabspraksis

---

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Periodeafgrænsningsposter

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

### 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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 nettorealisationsværdi.

### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.