



Tlf: 99 89 14 00  
saeby@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Sæbygårdvej 25  
DK-9300 Sæby  
CVR-nr. 20 22 26 70

**MC DETAIL APS**

**ÅRSRAPPORT**

**2011/12**

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling,  
den 20. februar 2013**

---

**Rikke Olsen**

**CVR-NR. 26 72 80 45**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	2
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4-5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 1. oktober 2011 - 30. september 2012</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	7-9
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Noter.....	13-14

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	MC Detail ApS Vestergade 31 9300 Sæby
	CVR-nr.: 26 72 80 45
	Stiftet: 7. august 2002
	Hjemsted: Frederikshavn
	Regnskabsår: 1. oktober 2011 - 30. september 2012
<b>Direktion</b>	Rikke Olsen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2011 - 30. september 2012 for MC Detail ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. september 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sæby, den 20. februar 2013

Direktion

---

Rikke Olsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### *Til kapitalejeren i MC Detail ApS*

#### PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for MC Detail ApS for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. september 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. september 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Supplerende oplysning vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til omtale i årsregnskabets note omkring "Oplysning om væsentligste aktiviteter samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold" og ledelsesberetningens afsnit "Den forventede udvikling", hvoraf fremgår, at selskabets ledelse har sikret sig, at finansieringen af driften for det kommende år er garanteret.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### ERKLÆRINGER I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

#### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på, at selskabet i strid med selskabslovgivningen har ydet lån til anpartshaver, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet inden statustidspunktet.

#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Sæby, den 20. februar 2013

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Morten Kallehauge  
Statsautoriseret revisor

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive detailvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i år et underskud på 295.144 kr. Årets resultat er ikke tilfredsstillende. Årets resultat er negativt påvirket af et konstateret tab på en enkelt debitor med i alt 160 tkr. Resultatet af selskabets primære drift er et mindre underskud. Selskabets ledelse forventer, at næste års ordinære drift vil generere et overskud.

Likviditeten er som følge af de sidste 3 års store driftsunderskud fortsat stram. Selskabet har forhandlet med selskabets pengeinstitut og finansieringen for det kommende år er på statusdagen sikret.

### Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for MC Detail ApS for 2011/12 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste 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 samt 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.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

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

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****Skat**

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**

Indretning af lejede lokaler samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Småanskaffelser med en kostpris på under 12,3 tkr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 eller andre driftsomkostninger.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien 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, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

**Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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 acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 25 %.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

**RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER**

	Note	2011/12 kr.	2010/11 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>425.015</b>	<b>141.787</b>
Personaleomkostninger.....	1	-702.120	-634.476
Af- og nedskrivninger.....		-15.113	-13.666
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-292.218</b>	<b>-506.355</b>
Finansielle indtægter.....	2	383	18.902
Finansielle omkostninger.....		-46.800	-10.515
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-338.635</b>	<b>-497.968</b>
Skat af årets resultat.....	3	43.491	4.699
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-295.144</b>	<b>-493.269</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-295.144	-493.269
<b>I ALT</b> .....		<b>-295.144</b>	<b>-493.269</b>

**BALANCE 30. SEPTEMBER**

AKTIVER	Note	2012 kr.	2011 kr.
Driftsmateriel og inventar.....		12.424	0
Indretning af lejede lokaler.....		27.997	40.918
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>40.421</b>	<b>40.918</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>40.421</b>	<b>40.918</b>
Varelager.....		513.823	405.594
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>513.823</b>	<b>405.594</b>
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	50.000
Tilgodehavende hos ledelsen og ejere.....	5	0	20.854
Udskudt skatteaktiv.....		68.679	25.188
Andre tilgodehavender.....		233.436	72.496
Tilgodehavende selskabsskat.....		21.000	24.000
Periodeafgrænsningsposter.....		6.089	0
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>329.204</b>	<b>192.538</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>845.027</b>	<b>600.132</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>885.448</b>	<b>641.050</b>

## BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2012 kr.	2011 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud.....		-647.477	-352.333
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>6</b>	<b>-522.477</b>	<b>-227.333</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		634.093	254.174
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		504.378	524.622
Anden gæld.....		269.454	89.587
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>1.407.925</b>	<b>868.383</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>1.407.925</b>	<b>868.383</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>885.448</b>	<b>641.050</b>
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Oplysning om væsentligste aktiviteter samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold	9		

## NOTER

	2011/12 kr.	2010/11 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Løn og gager.....	611.214	547.944	
Pensioner.....	61.844	55.853	
Andre omkostninger til social sikring.....	29.062	30.679	
	<b>702.120</b>	<b>634.476</b>	
 <b>Finansielle indtægter</b>			 <b>2</b>
Renter tilknyttet virksomhed.....	0	16.972	
Renteindtægter i øvrigt.....	383	1.930	
	<b>383</b>	<b>18.902</b>	
 <b>Skat af årets resultat</b>			 <b>3</b>
Regulering af udskudt skat.....	-43.491	-4.699	
	<b>-43.491</b>	<b>-4.699</b>	
 <b>Materielle anlægsaktiver</b>			 <b>4</b>
	<b>Driftsmateriel og inventar</b>	<b>Indretning af lejede lokaler</b>	
Kostpris 1. oktober 2011.....	66.312	172.535	
Tilgang.....	14.616	0	
<b>Kostpris 30. september 2012.....</b>	<b>80.928</b>	<b>172.535</b>	
Afskrivninger 1. oktober 2011.....	66.312	131.617	
Årets afskrivninger .....	2.192	12.921	
<b>Afskrivninger 30. september 2012.....</b>	<b>68.504</b>	<b>144.538</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2012.....</b>	<b>12.424</b>	<b>27.997</b>	
 <b>Tilgodehavende hos ledelsen og ejere</b>			 <b>5</b>
Tilgodehavender hos direktionen med i alt 20.854 kr. Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 9 %, p.t. svarende til 10,20 % og med aftalt afdrag inden for 1 år. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet. Lånet er indfriet inden statutidspunktet.			

## NOTER

				Note
<b>Egenkapital</b>				<b>6</b>
	Anpartskapital	Overført overskud	I alt	
Egenkapital 1. oktober 2011.....	125.000	-352.333	-227.333	
Forslag til årets resultatdisponering.....		-295.144	-295.144	
<b>Egenkapital 30. september 2012.....</b>	<b>125.000</b>	<b>-647.477</b>	<b>-522.477</b>	
Anpartskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.				
<b>Eventualposter mv.</b>				<b>7</b>
Selskabet har indgået operationel lejeaftale med en gennemsnitlig årlig leje på 120.000 kr.				
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>				<b>8</b>
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut med pengeinstitut er der givet et virksomhedspant på 500.000 kr. med pant i debitorer, driftsmidler og inventar, indretning af lejede lokaler samt varebeholdningen, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2012 udgør 554.244 kr.				
<b>Oplysning om væsentligste aktiviteter samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold</b>				<b>9</b>
Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til omtale i ledelsesberetningens afsnit 2-3, hvoraf fremgår, at selskabets ledelse har sikret sig, at finansieringen af driften for det kommende år er garanteret.				