

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Grønland 24
8500 Grenaa
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 32 20 11

www.grantthornton.dk

Fjellerup Bageri ApS

Fjellerup Bygade 20, Fjellerup, 8585 Glesborg

CVR-nr. 26 67 70 41

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. marts 2024.

Mogens Ellesøe Hansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Fjellerup Bageri ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fjellerup, den 23. februar 2024

Direktion

Mogens Ellesøe Hansen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Fjellerup Bageri ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Fjellerup Bageri ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grenaa, den 23. februar 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Bo Sønder Andersen

statsautoriseret revisor
mne35794

Selskabsoplysninger

Selskabet	Fjellerup Bageri ApS Fjellerup Bygade 20 Fjellerup 8585 Glesborg
	CVR-nr.: 26 67 70 41 Stiftet: 1. juli 2002 Hjemsted: Norddjurs Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023
Direktion	Mogens Ellesøe Hansen, Klara Hansens Vej 29, Fjellerup Strand, 8585 Glesborg
Revisor	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Grønland 24 8500 Grenaa
Bankforbindelse	Djurslands Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive bageri og detailforretning og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.117 t.kr. mod 1.005 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 176 t.kr. mod -38 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	1.117.031	1.005.064
1 Personaleomkostninger	-783.726	-939.611
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-23.508	-24.508
Andre driftsomkostninger	-64.767	-70.331
Resultat før finansielle poster	245.030	-29.386
2 Finansielle omkostninger	-30.036	-23.509
Resultat før skat	214.994	-52.895
Skat af årets resultat	-39.364	14.988
Årets resultat	175.630	-37.907
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	114.400
Overføres til overført resultat	175.630	0
Disponeret fra overført resultat	0	-152.307
Disponeret i alt	175.630	-37.907
Ekstraordinært udbytte vedtaget efter regnskabsårets udløb	244.000	0

Balance 31. december

Aktiver		
Note	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
3 Grunde og bygninger	1.827.345	1.834.563
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	41.405	57.695
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.868.750</u>	<u>1.892.258</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.868.750</u>	<u>1.892.258</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	52.888	40.098
Varebeholdninger i alt	<u>52.888</u>	<u>40.098</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.328	11.182
Tilgodehavende selskabsskat	0	16.064
Andre tilgodehavender	21.174	9.627
Tilgodehavender i alt	<u>37.502</u>	<u>36.873</u>
Likvide beholdninger	19.360	1.275
Omsætningsaktiver i alt	<u>109.750</u>	<u>78.246</u>
Aktiver i alt	<u>1.978.500</u>	<u>1.970.504</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	1.328.193	1.152.563
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	114.400
	Egenkapital i alt	<u>1.453.193</u>	<u>1.391.963</u>
Gældsforpligtelser			
	Deposita	29.600	35.600
5	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>29.600</u>	<u>35.600</u>
	Gæld til pengeinstitutter	227.025	363.259
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	47.296	29.622
	Selskabsskat	17.364	0
	Anden gæld	204.022	150.060
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>495.707</u>	<u>542.941</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>525.307</u>	<u>578.541</u>
	Passiver i alt	<u>1.978.500</u>	<u>1.970.504</u>
6	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	1.304.870	0	1.429.870
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-152.307</u>	<u>114.400</u>	<u>-37.907</u>
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	1.152.563	114.400	1.391.963
Udloddet udbytte	0	0	-114.400	-114.400
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>175.630</u>	<u>0</u>	<u>175.630</u>
	<u>125.000</u>	<u>1.328.193</u>	<u>0</u>	<u>1.453.193</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	692.979	860.683
Pensioner	83.079	70.597
Andre omkostninger til social sikring	7.668	8.331
	<u>783.726</u>	<u>939.611</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>7</u>
2. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	30.036	23.509
	<u>30.036</u>	<u>23.509</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2023	2.141.569	2.141.569
Kostpris 31. december 2023	<u>2.141.569</u>	<u>2.141.569</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-307.006	-299.788
Årets afskrivninger	-7.218	-7.218
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-314.224</u>	<u>-307.006</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>1.827.345</u>	<u>1.834.563</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	1.018.282	1.018.282
Kostpris 31. december 2023	<u>1.018.282</u>	<u>1.018.282</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-960.587	-943.297
Årets afskrivninger	-16.290	-17.290
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-976.877</u>	<u>-960.587</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>41.405</u>	<u>57.695</u>

Noter

5. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Deposita	29.600	0	29.600	0
	29.600	0	29.600	0

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 227 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 1.827 t.kr.

7. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et Ikke optaget udskudt skatteaktiv, som er beregnet til t.kr. 24.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fjellerup Bageri ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, samt eksterne omkostninger.

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 indregnes 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 driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration samt lokaleomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige 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 revideres 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.

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

	Brugstid
Bygninger	10-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 3 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien 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 nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 gælds metode 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.