

Stil & Sko Farsø ApS

Th. Eriksens Vej 20, 9640 Farsø
CVR-nr. 32 28 41 67

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 04.06.24

Jan Holm Jensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11 - 20

Selskabet

Stil & Sko Farsø ApS
Th. Eriksens Vej 20
9640 Farsø

Telefon: 98 63 22 11
E-mail: stilogsko@mail.dk

Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 32 28 41 67
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jan Holm Jensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Vestjysk Bank

Modervirksomhed

Legetøjsbutikken Farsø ApS, Vesthimmerland

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Stil & Sko Farsø ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farsø, den 4. juni 2024

Direktionen

Jan Holm Jensen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Stil & Sko Farsø ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Stil & Sko Farsø ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse 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 revisorers 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Farsø, den 4. juni 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Hosbond Poulsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26695

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i detailhandel med salg af sko.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -81.199 mod DKK 307.230 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 689.709.

Ledelsen finder efter omstændighederne årets resultat tilfredsstillende.

Resultatet er påvirket negativt af påbegyndt udsalg til nedsatte priser samt nedskrivning af varelager til nettorealiseringsværdi.

Butikken sluttede af med at realisere den højeste omsætning i butikkens levetid.

Efterfølgende begivenheder

Selskabets ledelse (kapitalejer) har - af helbredsmæssige årsager - længe været på udflugt efter en ny køber af virksomheden og/eller dennes aktiviteter, hvilket imidlertid ikke har vist sig muligt.

Derfor havde virksomhedens butik i Farsø Rådhuscenter sidste åbningsdag fredag d. 22. marts 2024.

Det er ledelsens plan, at virksomheden fortsætter driften, indtil de resterende forpligtelser er betalt. Derefter skal virksomheden formelt likvideres - men tidspunktet herfor er p.t. uvis.

Hele varelageret blev solgt allerede inden nedlukning af butikken, hvorfor det her i regnskabet også er indregnet til den opgjorte nettorealiseringsværdi - svarende til salget i 2024 med fradrag af personaleomkostninger.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	930.303	1.585.722
3	Personaleomkostninger	-891.816	-1.106.825
	Resultat før af- og nedskrivninger	38.487	478.897
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-8.000	-8.000
	Andre driftsomkostninger	-128.984	-9.840
	Resultat af primær drift	-98.497	461.057
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.894	583
4	Andre finansielle indtægter	108.092	125
5	Andre finansielle omkostninger	-99.666	-66.971
	Resultat før skat	-86.177	394.794
	Skat af årets resultat	4.978	-87.564
	Årets resultat	-81.199	307.230
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	300.000
	Overført resultat	-81.199	7.230
	I alt	-81.199	307.230

AKTIVER

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.302	14.302
Materielle anlægsaktiver i alt	6.302	14.302
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	139.582	135.688
Andre værdipapirer og kapitalandele	0	24.800
Deposita	2.000	2.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	141.582	162.488
Anlægsaktiver i alt	147.884	176.790
Fremstillede varer og handelsvarer	1.718.000	2.387.670
Varebeholdninger i alt	1.718.000	2.387.670
Andre tilgodehavender	2.108	2.605
Tilgodehavender i alt	2.108	2.605
Likvide beholdninger	320.524	160.499
Omsætningsaktiver i alt	2.040.632	2.550.774
Aktiver i alt	2.188.516	2.727.564

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	150.000	150.000
	Overført resultat	539.709	620.908
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	300.000
	Egenkapital i alt	689.709	1.070.908
	Hensættelser til udskudt skat	0	4.978
	Hensatte forpligtelser i alt	0	4.978
6	Anden gæld	0	60.503
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	60.503
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	21.937	36.878
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	66.219	181.678
	Gæld til tilknyttede virksomheder	846.489	633.925
	Selskabsskat	0	86.324
	Anden gæld	564.162	652.370
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.498.807	1.591.175
	Gældsforpligtelser i alt	1.498.807	1.651.678
	Passiver i alt	2.188.516	2.727.564

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
<hr/>			
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	150.000	613.678	350.000
Betalt udbytte	0	0	-350.000
Forslag til resultatdisponering	0	7.230	300.000
<hr/>			
Saldo pr. 31.12.22	150.000	620.908	300.000
<hr/>			
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	150.000	620.908	300.000
Betalt udbytte	0	0	-300.000
Forslag til resultatdisponering	0	-81.199	0
<hr/>			
Saldo pr. 31.12.23	150.000	539.709	0
<hr/>			

1. Efterfølgende begivenheder

Selskabets ledelse (kapitalejer) har - af helbredsmæssige årsager - længe været på udkig efter en ny køber af virksomheden og/eller dennes aktiviteter, hvilket imidlertid ikke har vist sig muligt.

Derfor havde virksomhedens butik i Farsø Rådhuscenter sidste åbningsdag fredag d. 22. marts 2024.

Det er ledelsens plan, at virksomheden fortsætter driften, indtil de resterende forpligtelser er betalt. Derefter skal virksomheden formelt likvideres - men tidspunktet herfor er p.t. uvis.

Hele varelageret blev solgt allerede inden nedlukning af butikken, hvorfor det her i regnskabet også er indregnet til den opgjorte nettorealisationseværdi - svarende til salget i 2024 med fradrag af personaleomkostninger.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023 DKK	2022 DKK
Covid19-kompensation	Andre driftsomkostninger	-128.984	-9.840

3. Personaleomkostninger

Lønninger	801.720	1.022.717
Pensioner	38.715	37.975
Andre omkostninger til social sikring	38.229	33.467
Andre personaleomkostninger	13.152	12.666
I alt	891.816	1.106.825
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	4	4

	2023	2022
	DKK	DKK

4. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	272	125
Øvrige finansielle indtægter	107.820	0
I alt	108.092	125

5. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	65.911	30.991
Øvrige finansielle omkostninger i alt	33.755	35.980
I alt	99.666	66.971

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Anden gæld	0	0	60.503
I alt	0	0	60.503

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale om butikslokaler med en resterende huslejeforpligtelse i opsigelsesperioden på t.DKK 28.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Efter butikkens lukning har en tidligere medarbejder rejst krav om efterbetaling af for lidt udbetalt løn og pension. Beløbet kan på nuværende tidspunkt ikke opgøres præcist, hvorfor der ikke er indregnet en gældsforpligtelse i forbindelse hermed.

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på t.DKK 37, der ikke er indregnet i balancen.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut på t.DKK 0 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, inventar, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 1.724.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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 pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.