

Revisionsfirmaet

**RATHMANN & MORTENSEN**

Godkendt Revisionsanpartsselskab

[www.rmrevision.dk](http://www.rmrevision.dk)

CVR.nr. 27521975

Vejlevej 23 A · 8722 Hedensted

Tlf. 75 89 09 44 · Fax 75 89 99 30

E-mail: [kontakt@rmrevision.dk](mailto:kontakt@rmrevision.dk)

## Årsrapport for 2017

01.01.17 - 31.12.17

(6. regnskabsår)

### Min Købmand Daugård ApS


Bredgade 17

8722 Hedensted

CVR-nr. 34214115

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den . 12/4 2018

Dirigent:

  
Gerhardt Bach

Medlem af



Kreston er et samarbejde mellem  
uafhængige statsautoriserede revisorer

# Indholdsfortegnelse

---

**RATHMANN &  
MORTENSEN**  
KRESTON

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Noter til årsrapporten	13

# Ledelsespåtegning

---

**RATHMANN &  
MORTENSEN**  
KRESTON

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Min Købmand Daugård ApS for regnskabsåret 2017.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.


Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hedensted, den 12. april 2018.

**Direktion**



Gerhardt Bach

Til kapitalejerne i Min Købmand Daugård ApS

## Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Min Købmand Daugård ApS for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang på årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er usikkerhed, som kan rejse tvivl om virksomhedens mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten i regnskabet, hvoraf det fremgår at egenkapitalen er negativ, og at det er en forudsætning at egenkapitalen kan forbedres inden for de kommende år. Ledelsen har oplyst, at der arbejdes på reetablering af egenkapitalen, og moderselskabet har afgivet understøttelseserklæring for selskabet til sikring af fremtidig drift.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen. Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed 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 væsentligt 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.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hedensted, den 12. april 2018

**Rathmann & Mortensen**  
**Godkendt revisionsanpartsselskab**  
**CVR 27521975**

  
Tommy Rathmann  
registreret revisor  
MNE16440

# Selskabsoplysninger

---

**RATHMANN &  
MORTENSEN**  
KRESTON

**Selskabet**

Min Købmand Daugård ApS  
Bredgade 17  
8722 Hedensted

Etableret: 19. januar 2012

Hjemstedskommune: Hedensted

CVR-nr.: 34214115

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Gerhardt Bach

**Revisor**

Rathmann & Mortensen  
Godkendt revisionsanpartsselskab  
Vejlevej 23A  
8722 Hedensted

**Generalforsamling**

Ordinær generalforsamling afholdes på selskabets adresse.

## **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive detailvirksomhed.

## **Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat er ikke tilfredsstillende, og svarer ikke til forventningerne.

Selskabet har lukket aktiviteterne i købmandsforretningen pr. 30/9 2017 og solgt varelager og driftsmidler. Selskabets egenkapital er negativ og fremtiden overvejes, der arbejdes på muligheder for at reetablere egenkapitalen inden for en periode på 1-3 år. Moderselskabet har afgivet understøttelseserklæring for selskabet for sikring af egenkapital og fremtidig drift.

## **Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil forrykke vurderingen af virksomhedens forhold.

Årsrapporten for Min Købmand Daugård ApS for 2017 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

## **Generelt om indregning og måling**

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. Ligeledes indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 ressourcer 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Bruttofortjeneste**

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

Indtægter fra salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

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

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold 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**

Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle indtægter omfatter renter, samt godtgørelse under acontoskatteordningen m.v..

### **Finansielle omkostninger**

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle omkostninger omfatter renter, gebyrer samt tillæg under acontoskatteordningen m.v.



## 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.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet, indregnes i balancen som "selskabsskat".

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

#### Materielle anlægsaktiver

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.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
---	---------

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 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 afskrivninger.

#### Varebeholdning

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsevnen er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationsevnen for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til kostpris.

Der 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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme.

## **Andre tilgodehavender**

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

## **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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

## **Gældsforpligtelser**

Gæld måles til nominal restgæld.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket svarer til nominal værdi.

# Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

**RATHMANN &  
MORTENSEN**

KREBTON

Note      2017      2016  
                 kr.      tkr.

<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>414.789</b>	<b>1.226</b>
Personaleomkostninger	1	-1.019.576	-1.226
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		-133.133	-43
<b>Ordinært resultat før finansielle poster</b>		<b>-737.919</b>	<b>-43</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	2
Andre finansielle indtægter		614	1
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		-18.069	0
Andre finansielle omkostninger		-94.410	-112
<b>Resultat før skat</b>		<b>-849.785</b>	<b>-152</b>
Skat af årets resultat	2	132.176	-82
Andre skatter		54.120	97
<b>Årets resultat</b>		<b>-663.489</b>	<b>-137</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført fra tidligere år		-668.734	-532
Kapitaltilskud		700.000	0
Årets resultat		-663.489	-137
<b>Til disposition</b>		<b>-632.223</b>	<b>-669</b>
Overført resultat		-632.223	-669
<b>Disponeret i alt</b>		<b>-632.223</b>	<b>-669</b>





<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
		kr.	tkr.
	Løn, gager og vederlag	952.584	1.153
	Pensioner	35.040	43
	Andre udgifter til social sikring	31.952	31
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>1.019.576</b>	<b>1.226</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 4, sidste år 4.

<b>2</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
		kr.	tkr.
	Udskudt skat af årets resultat	-132.176	82
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>-132.176</b>	<b>82</b>

<b>3</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Selskabs- kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
		kr.	kr.	kr.
	Saldo primo	80.000	-668.734	-588.734
	Årets resultat	0	-663.489	-663.489
	Kapitaltilskud	0	700.000	700.000
	<b>Saldo ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>-632.223</b>	<b>-552.223</b>

## 4 Langfristede gældsforpligtelser

Følgende del af gælden forfalder til betaling efter 5 år: kr. 0

## 5 Usikkerheder om going concern

Der er usikkerhed om virksomhedens mulighed for at fortsætte driften. Egenkapitalen er negativ med t.kr. 552 og det er en forudsætning at indtjeningen forbedres over de kommende år for at reetablere denne. Ledelsen arbejder på muligheder for at reetablere egenkapitalen inden for 1-3 år. Moderselskabet har afgivet understøttelseserklæring for selskabet til sikring af fremtidig drift.

## 6 Usædvanlige forhold

Årsrapporten er påvirket af en delvis eftergivelse af gæld til moderselskab på kr. 700.000. Posten er ført som kapitaltilskud direkte på egenkapitalen.

### 7 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for mellemværende med Den Jyske Sparekasse er der afgivet virksomhedspant kr. 1.500.000.