

Registreret revisionsaktieselskab · Torvet 12 · 8620 Kjellerup  
www.center-revision-kjellerup-as.dk · e-mail: cr@center-revision-kjellerup-as.dk  
Telefon 86 88 27 11

# **SKELHØJE KØBMANDSGAARD APS**

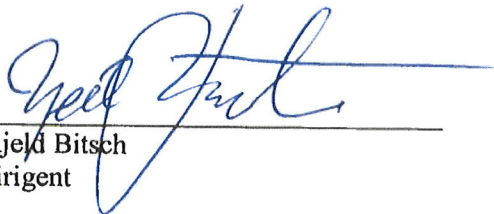
Volden 2

7470 Karup J

CVR-nr. 35 85 45 41

## **ÅRSRAPPORT FOR 2022/23 (9. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 3. april 2024

  
Kjeld Bitsch  
dirigent

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	<b>SIDE</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	10
Balance 30. september	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Skelhøje Købmandsgaard ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skelhøje, den 3. april 2024

### Direktion

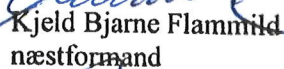


Poul Claumarch

### Bestyrelse



Kjeld Bitsch  
formand



Kjeld Bjarne Flammild  
næstformand



Torben Lerbjerg Riis



Jan Ingevert Lauritzen



Katrine Sejling Henriksen



Lasse Schrøder Reffs



Per Vangkilde  
Per Vangkilde

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

### *Til ledelsen i Skelhøje Købmandsgaard ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Skelhøje Købmandsgaard ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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.

Kjellerup, den 3. april 2024

Center-Revision, Kjellerup  
Registreret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 29 61 80 38



Christian Bräuner  
statsautoriseret revisor  
mne35801

## SELSKABSOPLYSNINGER

### Selskabet

Skelhøje Købmandsgaard ApS  
Volden 2  
7470 Karup J

CVR-nr.: 35 85 45 41

Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Hjemsted: Viborg

### Bestyrelse

Kjeld Bitsch, formand  
Kjeld Bjarne Flammild, næstformand  
Torben Lerbjerg Riis  
Jan Ingevert Lauritzen  
Katrine Sejling Henriksen  
Lasse Schrøder Reffs  
Per Vangkilde

### Direktion

Poul Claumarch

### Revisor

Center-Revision, Kjellerup  
Registreret revisionsaktieselskab  
Torvet 12  
8620 Kjellerup

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive en social økonomisk købmandsbutik i Skelhøje.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på DKK 68.485, og selskabets balance pr. 30. september 2023 udviser en egenkapital på DKK 31.377.

Resultatet anses for værende utilfredsstillende.

I regnskabsåret har selskabet modtaget kr. 78.365 i energitilskud, som har påvirket resultatet positivt, indregnet under andre driftsindtægter.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skelhøje Købmandsgaard ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i DKK

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Bruttofortjeneste**

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang 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 er fratrukket i nettoomsætningen.

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

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

### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, operationelle leasingomkostninger mv.

### **Personaleomkostninger**

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

### **Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver**

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger 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 godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som 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**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 kr.
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 kr.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

Deposita måles til kostpris.

### **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret 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. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Likvide beholdninger**

Likvider omfatter likvide beholdninger, som er indregnet til nominelle værdier.

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### **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 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 netrealisationsværdi.

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. 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 netrealisationsværdi.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

## RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>	1	<b>1.061.005</b>	<b>762.666</b>
Personaleomkostninger	2	<u>-1.072.218</u>	<u>-1.037.054</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>-11.213</b>	<b>-274.388</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-33.524</u>	<u>-25.560</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-44.737</b>	<b>-299.948</b>
Finansielle indtægter		0	100.000
Finansielle omkostninger	3	<u>-23.748</u>	<u>-31.872</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-68.485</b>	<b>-231.820</b>
Skat af årets resultat	4	<u>0</u>	<u>8.000</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-68.485</u></b>	<b><u>-223.820</u></b>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>-68.485</u>	<u>-223.820</u>
		<b><u>-68.485</u></b>	<b><u>-223.820</u></b>

## BALANCE 30. SEPTEMBER

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	5.960	8.940
Indretning af lejede lokaler	5	116.839	67.742
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>122.799</b>	<b>76.682</b>
Deposita		24.000	24.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>24.000</b>	<b>24.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>146.799</b>	<b>100.682</b>
Færdigvarer og handelsvarer		705.491	676.371
<b>Varebeholdninger</b>		<b>705.491</b>	<b>676.371</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		61.094	65.166
Andre tilgodehavender		93.172	31.867
Selskabsskat		4.000	0
Periodeafgrænsningsposter		82.678	96.252
<b>Tilgodehavender</b>		<b>240.944</b>	<b>193.285</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>265.981</b>	<b>395.734</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>1.212.416</b>	<b>1.265.390</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>1.359.215</b>	<b>1.366.072</b>

## BALANCE 30. SEPTEMBER

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-18.623	49.862
<b>Egenkapital</b>		<u><b>31.377</b></u>	<u><b>99.862</b></u>
Kreditinstitutter		2.513	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		285.123	310.483
Leverandører af varer og tjenesteydelser		181.414	179.142
Gæld til tilknyttede virksomheder		326.121	250.709
Selskabsskat		0	15.610
Anden gæld		532.667	510.266
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>1.327.838</b></u>	<u><b>1.266.210</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>1.327.838</b></u>	<u><b>1.266.210</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><u><b>1.359.215</b></u></u>	<u><u><b>1.366.072</b></u></u>
Leje- og leasingforpligtelser	6		
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	50.000	49.862	99.862
Årets resultat	0	-68.485	-68.485
<b>Egenkapital 30. september 2023</b>	<b>50.000</b>	<b>-18.623</b>	<b>31.377</b>

## NOTER

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
<b>1 Særlige poster</b>		
I regnskabsåret har selskabet modtaget energitilskud, som er indregnet under andre driftsindtægter	78.365	0
Delvis efterangivelse af gæld til foreningen, som er indregnet under finansielle indtægter	<u>0</u>	<u>100.000</u>
	<b><u>78.365</u></b>	<b><u>100.000</u></b>
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	987.581	955.840
Pensioner	67.058	64.356
Andre omkostninger til social sikring	<u>17.579</u>	<u>16.858</u>
	<b><u>1.072.218</u></b>	<b><u>1.037.054</u></b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>2</u>	<u>2</u>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	10.412	11.438
Andre finansielle omkostninger	<u>13.336</u>	<u>20.434</u>
	<b><u>23.748</u></b>	<b><u>31.872</u></b>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	<u>0</u>	<u>-8.000</u>
	<b><u>0</u></b>	<b><u>-8.000</u></b>



## NOTER

### 5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. oktober 2022	14.900	112.902
Tilgang i årets løb	0	79.641
Kostpris 30. september 2023	<u>14.900</u>	<u>192.543</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	5.960	45.160
Årets afskrivninger	2.980	30.544
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>8.940</u>	<u>75.704</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023</b>	<b><u>5.960</u></b>	<b><u>116.839</u></b>

### 6 Leje- og leasingforpligtelser

	2023 DKK	2022 DKK
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	73.260	73.260
Mellem 1 og 5 år	<u>164.835</u>	<u>238.095</u>
	<b><u>238.095</u></b>	<b><u>311.355</u></b>
Huslejekontrakt med 6 måneders opsigelsesvarsel	48.000	48.000

### 7 Eventualforpligtelser

Ingen.

## NOTER

### **8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har deponeret indeståender i bank for i alt tkr. 166 til sikkerhed for leverandører.

Dagrofa Logistik A/S har tinglyst pantsætningsforbud i fordringer og varebeholdninger.