



# Revisorerne i Skals

reg. revisionsanpartsselskab

Fokus på den personlige kontakt

Engvej 2 | 8832 Skals | CVR: 19 95 21 93 | [www.reviskals.dk](http://www.reviskals.dk)

## ÅRSRAPPORT 2016/17

### Købmanden i Løvel ApS

Gl. Aalborgvej 11, Løvel  
8830 Tjele

CVR nr. 38156020

**Indsender:**

Revisorerne i Skals reg. revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 29. maj 2018

**Dirigent**

Ronni Olesen

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 3. november 2016 - 31. december 2017	10
Balance pr. 31. december 2017	11
Noter	13

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Købmanden i Løvel ApS  
Gl. Aalborgvej 11, Løvel  
8830 Tjele

**CVR-nr.:**

38156020

**Stiftelsesdato:**

03.11.16

**Hjemsted:**

Viborg Kommune

**Regnskabsår:**

3. november - 31. december

**Direktion:**

Ronni Olesen

**Revisor:**

Revisorerne i Skals Registreret Revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals  
k2452

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016/17 for Købmanden i Løvel ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen vurderer, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omfatter.

Årsregnskabet er ikke revideret, og ledelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Løvel, den 29. maj 2018

**Direktion:**

Ronni Olesen

Selskabet opfylder bestemmelserne i Årsregnskabslovens § 135, hvorfor generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Løvel, den 29. maj 2018

**Dirigent:**

Ronni Olesen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

## Til ledelsen i Købmanden i Løvel ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Købmanden i Løvel ApS for regnskabsåret 3. november 2016 - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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 regnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisorerne i Skals Registreret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 19952193

Skals, den 29. maj 2018

Martin Anker Petersen, mne42285  
Statsautoriseret Revisor

# Ledelsesberetning

## **Væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens formål er at drive købmandsvirksomhed.

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

Det er selskabets første regnskabsår og regnskabsåret omfatter en periode på 14 måneder. Da det er selskabets første regnskabsår er der ikke sammenligningstal i balancen og resultatopgørelsen.

Selskabets første regnskabsår har båret præg af ekstra omkostninger i forbindelse med etableringen. Det er ledelsens klare vurdering at selskabet fremadrettet vil generere et overskud.

Der er usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Selskabet har i det første regnskabsår haft ekstra omkostninger til etablering af butikken. Ledelsen har ved etableringen indskudt private midler til dækning af dette ekstra træk. Ledelsen har budgetteret med et overskud i 2018, og budgettet overholdes for det 1. kvartal i 2018. Det er således ledelsens vurdering, at der er tilstrækkelig likviditet og at årsregnskabet således kan aflægges efter princippet om fortsat drift.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter nedenstående regnskabspraksis.

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

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Nettoomsætning**

I henhold til årsregnskabslovens § 32, stk. 1 vises alene bruttofortjenesten i det officielle årsregnskab.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### **Vareforbrug**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter og årets forskydning i varebeholdningerne samt omkostninger til underleverandører. Fremmed arbejde vedrører honorarer for arbejde udført af anden virksomhed.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes arbejdsbeklædning og øvrige personaleomkostninger.

#### **Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, lokaler, bildrift, administration, tab på debitorer og IT licenser mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle og finansielle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende disse leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

# Anvendt regnskabspraksis

## Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelse.

## Skatter

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.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for betalt aconto skat. 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.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

## Balancen

### Aktiver

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Der foretages lineære afskrivninger på aktivets kostpris med tillæg af eventuel opskrivning og med fradrag af scrapværdi. Aktivernes forventede brugstid fastsættes efter følgende princip:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-10 år - restværdi: 0% af kostpris

Aktiver med en kostpris under 13.200 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

#### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle aktiver indregnet under anlægsaktiver måles til amortiseret kostpris på balancedagen. Amortiseret kostpris er den værdi, som det finansielle aktiv blev målt til ved første indregning med fradrag af afdrag og henholdsvis tillæg eller fradrag af den samlede afskrivning på forskellen mellem det oprindeligt indregnede beløb og det beløb, der forfalder ved udløb (amortisering) samt med fradrag af nedskrivninger.



## Anvendt regnskabspraksis

### Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationseværdi 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, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver indregnes til kostpris og omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af likvider i virksomhedens kassebeholdning, samt indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

### Passiver

#### Udbytte

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

#### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

#### Sammenligningstal

Der findes ingen sammenligningstal, da indeværende regnskabsår er selskabets første.

## Resultatopgørelse for 3. november 2016 - 31. december 2017

Note	2017
Bruttofortjeneste	991.170
2. Lønninger	-1.098.049
Andre udgifter til social sikring	-75.574
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>-1.173.623</b>
Afskrivninger	-16.629
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-199.082</b>
Andre finansielle indtægter	338
Andre finansielle omkostninger	-56.995
<b>Resultat før skat</b>	<b>-255.739</b>
3. Skat af årets resultat	55.214
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-200.525</b>
<b>RESULTATDISPONERING</b>	
Overført resultat	-200.525
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-200.525</b>

## Balance pr. 31. december 2017

Note	2017
<b>AKTIVER</b>	
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	175.996
Indretning lejede lokaler	12.750
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>188.746</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	
Deposita m.v.	12.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>12.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>200.746</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	
<b>Varebeholdninger</b>	
Varebeholdninger	627.706
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>627.706</b>
<b>Tilgodehavender</b>	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	65.241
Udskudt skatteaktiv	55.214
Andre tilgodehavender	37.282
Periodeafgrænsningsposter	19.097
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>176.834</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	
Likvide beholdninger	90.267
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>90.267</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>894.807</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>1.095.553</b>

## Balance pr. 31. december 2017

Note	2017
<b>PASSIVER</b>	
<b>EGENKAPITAL</b>	
Selskabskapital	50.000
Overført resultat	<u>-200.526</u>
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-150.526</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	
<b>4. Langfristede gældsforpligtelser</b>	
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	<u>250.000</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>250.000</u></b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	
Kreditinstitutter i øvrigt	259.758
Leverandører af varer og tjenesteydelser	638.084
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	<u>98.237</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>996.079</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.246.079</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>1.095.553</u></b>
5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
6. Eventualforpligtelser	

## Noter

### 1. Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift

Der er usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Selskabet har i det første regnskabsår haft ekstra omkostninger til etablering af butikken. Ledelsen har ved etableringen indskudt private midler til dækning af dette ekstra træk. Ledelsen har budgetteret med et overskud i 2018, og budgettet overholdes for det 1. kvartal i 2018. Det er således ledelsens vurdering, at der er tilstrækkelig likviditet og at årsregnskabet således kan aflægges efter princippet om fortsat drift.

### 2. Lønninger

Gennemsnitligt antal beskæftigede 3

2017

### 3. Skat af årets resultat

Regulering af udskudt skat 55.214  
55.214

### 4. Langfristede gældsforpligtelser

Forfald efter 5 år 0

### 5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed for mellemværende med Dagrofa Logistik A/S afgivet virksomhedspant for et beløb af kr. 750.000 vedrørende virksomhedspant.

Panteretten omfatter følgende:

Simple fordringer hidrørende fra salg af varer og ydelser.

Lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer.

Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver udgør t.kr. 693.

### 6. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en operationel leasingaftale vedrørende en varevogn. Leasingaftalen har udløb december 2018. Den månedlige ydelse udgør t.kr. 3.

Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.