



Tlf.: 89 22 30 00
silkeborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Papirfabrikken 34
DK-8600 Silkeborg
CVR-nr. 20 22 26 70

DEN LOKALE KØBMAND APS
GL. AALBORGVEJ 21, 8800 VIBORG
ÅRSRAPPORT
26. MARTS 2018 - 31. MARTS 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 9. september 2019

Bo Vestergaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 26. marts 2018 - 31. marts 2019	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Den Lokale Købmand ApS Gl. Aalborgvej 21 8800 Viborg
	Telefon: +45 86 68 12 34 E-mail: 0502526@spar.dk
	CVR-nr.: 39 45 72 45 Stiftet: 26. marts 2018 Hjemsted: Viborg Regnskabsår: 26. marts 2018 - 31. marts 2019
Direktion	Bo Vestergaard Van Dau Vu
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 26. marts 2018 - 31. marts 2019 for Den Lokale Købmand 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. 31. marts 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 26. marts 2018 - 31. marts 2019.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 9. september 2019

Direktion:

Bo Vestergaard

Van Dau Vu

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Den Lokale Købmand ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Den Lokale Købmand ApS for regnskabsåret 26. marts 2018 - 31. marts 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. 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 ledelsens 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, ledelsen 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.

Silkeborg, den 9. september 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Dahl Jepsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32064

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af købsmandsforretning

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af anpartskapitalen. Ledelsen er i gang med at tilpasse omkostningsniveauet, og forventer overskud i det kommende regnskabsår. På denne baggrund er det ledelsens forventning, at anpartskapitalen kan reetableres ved egen indtjening i de kommende regnskabsår. Ledelsen anser ligeledes selskabets likviditetsberedskab for at være tilstrækkeligt for det kommende års drift, da selskabets budgetter viser, at likviditeten kan holdes indefor de nuværende kreditrammer. Det er naturligvis en forudsætning herfor, at selskabets budgetter i al væsentlighed overholdes.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 26. MARTS - 31. MARTS

	Note	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		702.251
Personaleomkostninger.....	1	-1.682.849
Af- og nedskrivninger.....		-1.167
DRIFTSRESULTAT		-981.765
Andre finansielle indtægter.....		1
Andre finansielle omkostninger.....		-30.748
RESULTAT FØR SKAT		-1.012.512
Skat af årets resultat.....	2	66.000
ÅRETS RESULTAT		-946.512
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....		-946.512
I ALT		-946.512

BALANCE 31. MARTS

AKTIVER	Note	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		33.833
Materielle anlægsaktiver.....	3	33.833
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		237.015
Finansielle anlægsaktiver.....	4	237.015
ANLÆGSAKTIVER.....		270.848
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.190.697
Varebeholdninger.....		1.190.697
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		8.896
Udskudte skatteaktiver.....		66.000
Andre tilgodehavender.....		188.871
Periodeafgrænsningsposter.....		13.755
Tilgodehavender.....		277.522
Likvide beholdninger.....		231.802
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.700.021
AKTIVER.....		1.970.869
PASSIVER		
Selskabskapital.....		50.000
Overført resultat.....		-946.512
EGENKAPITAL.....	5	-896.512
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.185.905
Anden gæld.....		681.476
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.867.381
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.867.381
PASSIVER.....		1.970.869
Eventualposter mv.	6	
Usikkerhed ved going concern	7	

NOTER

	2018/19 kr.	Note
Personaleomkostninger		1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 5		
Løn og gager	1.516.408	
Pensioner	90.428	
Andre omkostninger til social sikring	45.239	
Andre personaleomkostninger	30.774	
	1.682.849	
Skat af årets resultat		2
Regulering af udskudt skat	-66.000	
	-66.000	
Materielle anlægsaktiver		3
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Tilgang	35.000	
Kostpris 31. marts 2019	35.000	
Årets afskrivninger	1.167	
Af- og nedskrivninger 31. marts 2019	1.167	
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2019	33.833	
Finansielle anlægsaktiver		4
	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 26. marts 2018	237.015	
Kostpris 31. marts 2019	237.015	
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2019	237.015	
Egenkapital		5
	Selskabs- kapital	Overført resultat
		I alt
Egenkapital 26. marts 2018	50.000	0
Forslag til resultatdisponering		-946.512
		-946.512
Egenkapital 31. marts 2019	50.000	-946.512
		-896.512

NOTER**Note****Eventualposter mv.****6****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået kontrakt om leje af lokaler beliggende Gl. Aalborgvej 21, 8800 Viborg. Lejemålet er uopsigelig fra lejers side indtil 1. december 2022. Den årlige husleje udgør 810 tkr.

Selskabet har indgået kontrakt om leasing af inventar på Gl. Aalborgvej 21, 8800 Viborg. Leasingaftalen er uopsigelig fra lejers side indtil 1. december 2022.

Den årlige leasingydelse i perioden fra den 1. maj 2018 til den 30. april 2019 udgør 32 tkr. ekskl. moms. I perioden 1. maj 2019 til 30. april 2020 udgør leasingydelsen 89 tkr. ekskl. moms. Fra den 1. maj 2020 til 30. april 2028 udgør leasingydelsen 179 tkr. ekskl. moms. Derefter udgør den årlige leasingydelse 12 tkr. ekskl. moms.

Usikkerhed ved going concern**7**

Selskabet har tabt mere end halvdelen af anpartskapitalen. Ledelsen er i gang med at tilpasse omkostningsniveauet, og forventer overskud i det kommende regnskabsår. På denne baggrund er det ledelsens forventning, at anpartskapitalen kan reetableres ved egen indtjening i de kommende regnskabsår. Ledelsen anser ligeledes selskabets likviditetsberedskab for at være tilstrækkeligt for det kommende års drift, da selskabets budgetter viser, at likviditeten kan holdes indefor de nuværende kreditrammer. Det er naturligvis en forudsætning herfor, at selskabets budgetter i al væsentlighed overholdes.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Den Lokale Købmand ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.