



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
1. APRIL 2022 - 31. MARTS 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. september 2023

Bo Vestergaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. april 2022 - 31. marts 2023	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Den Lokale Købmand ApS Gl. Aalborgvej 21 8800 Viborg
	CVR-nr.: 39 45 72 45 Stiftet: 26. marts 2018 Kommune: Viborg Regnskabsår: 1. april 2022 - 31. marts 2023
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 1. april 2022 - 31. marts 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023.

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 14. september 2023

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 1. april 2022 - 31. marts 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede 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 14. september 2023

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 købmandsforretning.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 993 tkr. for 2022-23, og selskabets egenkapital er pr. 31. marts 2023 negativ med 2.244 tkr.

Selskabets ledelse har valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Ledelsen er i dialog med med selskabets udlejer omkring ny huslejekontrakt med en væsentlig nedsættelse af huslejen. Ledelsen har derudover et generelt fokus på tilpasning af omkostningsniveauet i selskabet, hvilket er forudsætningen for fortsat drift.

Ovenstående dialog har indtil nu ikke givet et positivt resultat, og ledelsen gør således opmærksom på usikkerheden herved.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. APRIL - 31. MARTS

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.409.644	2.102.039
Personaleomkostninger.....	1	-2.236.531	-2.257.542
Af- og nedskrivninger.....		-129.710	-58.560
DRIFTSRESULTAT		-956.597	-214.063
Andre finansielle omkostninger.....		-36.040	-68.951
RESULTAT FØR SKAT		-992.637	-283.014
Skat af årets resultat.....	2	0	-145.200
ÅRETS RESULTAT		-992.637	-428.214
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-992.637	-428.214
I ALT		-992.637	-428.214

BALANCE 31. MARTS

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		207.355	80.563
Indretning af lejede lokaler.....		0	101.630
Materielle anlægsaktiver.....	3	207.355	182.193
Depositum.....		244.515	243.315
Finansielle anlægsaktiver.....	4	244.515	243.315
ANLÆGSAKTIVER.....		451.870	425.508
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.064.622	1.166.479
Varebeholdninger.....		1.064.622	1.166.479
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		37.913	25.474
Andre tilgodehavender.....		50.330	67.579
Periodeafgrænsningsposter.....		58.051	51.723
Tilgodehavender.....		146.294	144.776
Likvide beholdninger.....		192.203	265.484
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.403.119	1.576.739
AKTIVER.....		1.854.989	2.002.247
PASSIVER			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Overført resultat.....		-2.293.888	-1.301.251
EGENKAPITAL.....		-2.243.888	-1.251.251
Gældsbrief.....		52.958	90.037
Anden gæld.....		112.013	109.709
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	164.971	199.746
Gældsbrief.....		35.800	34.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.355.461	2.456.116
Anden gæld.....		542.645	563.136
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.933.906	3.053.752
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.098.877	3.253.498
PASSIVER.....		1.854.989	2.002.247
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Usikkerhed ved going concern	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. april 2022.....	50.000	-1.301.251	-1.251.251
Forslag til resultatdisponering.....		-992.637	-992.637
Egenkapital 31. marts 2023.....	50.000	-2.293.888	-2.243.888

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note	
Personaleomkostninger			1	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	5	7		
Løn og gager.....	2.033.649	2.002.528		
Pensioner.....	115.838	135.671		
Andre omkostninger til social sikring.....	70.002	94.920		
Andre personaleomkostninger.....	17.042	24.423		
	2.236.531	2.257.542		
Skat af årets resultat			2	
Regulering af udskudt skat.....	0	145.200		
	0	145.200		
Materielle anlægsaktiver			3	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. april 2022.....	140.273	152.435		
Tilgang.....	154.872	0		
Kostpris 31. marts 2023.....	295.145	152.435		
Af- og nedskrivninger 1. april 2022.....	59.710	50.805		
Nedskrivning.....	0	71.150		
Årets afskrivninger.....	28.080	30.480		
Af- og nedskrivninger 31. marts 2023.....	87.790	152.435		
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023.....	207.355	0		
Finansielle anlægsaktiver			4	
		Depositum		
Kostpris 1. april 2022.....		243.315		
Tilgang.....		1.200		
Kostpris 31. marts 2023.....		244.515		
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023.....		244.515		
Langfristede gældsforpligtelser			5	
	31/3 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/3 2022 gæld i alt
Gældsbreve.....	88.758	35.800	0	124.537
Anden gæld.....	112.013	0	0	109.709
	200.771	35.800	0	234.246

NOTER

Note

**Eventualposter mv.
Eventualaktiver**

6

Selskabet har et ikke-aktiveret udskudt skatteaktiv, som pr. 31. marts 2023 udgør 472 tkr.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået kontrakt om leje af lokaler beliggende Gl. Aalborgvej 21, 8800 Viborg. Den årlige husleje udgør 810 tkr.

Selskabet har indgået kontrakt om leasing af inventar på Gl. Aalborgvej 21, 8800 Viborg. Fra den 1. maj 2020 til 30. april 2028 udgør leasingydelsen 179 tkr. ekskl. moms. Derefter udgør den årlige leasingydelse 12 tkr. ekskl. moms.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Til sikkerhed for gæld til Dagrofra Logistik A/S har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.350 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	37.913
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....	1.064.622

Usikkerhed ved going concern

8

Årets resultat udviser et underskud på 993 tkr. for 2022-23, og selskabets egenkapital er pr. 31. marts 2023 negativ med 2.244 tkr.

Selskabets ledelse har valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Ledelsen er i dialog med selskabets udlejer omkring ny huslejekontrakt med en væsentlig nedsættelse af huslejen. Ledelsen har derudover et generelt fokus på tilpasning af omkostningsniveauet i selskabet, hvilket er forudsætningen for fortsat drift.

Ovenstående dialog har indtil nu ikke givet et positivt resultat, og ledelsen gør således opmærksom på usikkerheden herved.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Den Lokale Købmand ApS for 2022/23 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 samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

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, 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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

Aandre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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 %
Indretning af lejede lokaler.....	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 med fradrag af afhændelsesomkostninger. 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 fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

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 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 acontoskatter.

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.