



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 2021 - 31. MARTS 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. oktober 2022

Bo Vestergaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. april 2021 - 31. marts 2022	
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 2021 - 31. marts 2022
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 2021 - 31. marts 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022.

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 10. oktober 2022

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 2021 - 31. marts 2022 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 10. oktober 2022

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.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har tabt mere end halvdelen af anpartskapitalen. Ledelsen er i gang med at tilpasse omkostningsniveauet. I denne forbindelse har selskabet indledt forhandlinger med udlejer omkring nedsættelse af husleje som er en forudsætning for fortsat drift. Ledelsen forventer et positivt udfald af disse forhandlinger, men gør 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	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.102.039	2.467.210
Personaleomkostninger.....	1	-2.257.542	-1.979.801
Af- og nedskrivninger.....		-58.560	-43.788
DRIFTSRESULTAT		-214.063	443.621
Andre finansielle omkostninger.....		-68.951	-75.869
RESULTAT FØR SKAT		-283.014	367.752
Skat af årets resultat.....	2	-145.200	0
ÅRETS RESULTAT		-428.214	367.752
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-428.214	367.752
I ALT		-428.214	367.752

BALANCE 31. MARTS

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		80.563	108.643
Indretning af lejede lokaler.....		101.630	132.110
Materielle anlægsaktiver.....	3	182.193	240.753
Depositum.....		243.315	239.715
Finansielle anlægsaktiver.....	4	243.315	239.715
ANLÆGSAKTIVER.....		425.508	480.468
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.166.479	1.327.825
Varebeholdninger.....		1.166.479	1.327.825
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		25.474	19.611
Udsudte skatteaktiver.....		0	145.200
Andre tilgodehavender.....		67.579	125.411
Periodeafgrænsningsposter.....		51.723	46.511
Tilgodehavender.....		144.776	336.733
Likvide beholdninger.....		265.484	138.990
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.576.739	1.803.548
AKTIVER.....		2.002.247	2.284.016
PASSIVER			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Overført resultat.....		-1.301.251	-873.036
EGENKAPITAL.....		-1.251.251	-823.036
Gældsbrief.....		90.037	115.780
Anden gæld.....		109.709	108.489
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	199.746	224.269
Gældsbrief.....		34.500	34.220
Gæld til pengeinstitutter.....		0	19.470
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.456.116	2.239.267
Anden gæld.....		563.136	589.826
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.053.752	2.882.783
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.253.498	3.107.052
PASSIVER.....		2.002.247	2.284.016
Eventualposter mv.	6		
Usikkerhed ved going concern	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. april 2021.....	50.000	-873.037	-823.037
Forslag til resultatdisponering.....		-428.214	-428.214
Egenkapital 31. marts 2022.....	50.000	-1.301.251	-1.251.251

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note	
Personaleomkostninger			1	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	7	5		
Løn og gager.....	2.002.528	1.762.200		
Pensioner.....	135.671	130.604		
Andre omkostninger til social sikring.....	94.920	63.601		
Andre personaleomkostninger.....	24.423	23.396		
	2.257.542	1.979.801		
Skat af årets resultat			2	
Regulering af udskudt skat.....	145.200	0		
	145.200	0		
Materielle anlægsaktiver			3	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. april 2021.....	140.273	152.435		
Kostpris 31. marts 2022.....	140.273	152.435		
Af- og nedskrivninger 1. april 2021.....	31.630	20.325		
Årets afskrivninger	28.080	30.480		
Af- og nedskrivninger 31. marts 2022.....	59.710	50.805		
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2022.....	80.563	101.630		
Finansielle anlægsaktiver			4	
		Depositum		
Kostpris 1. april 2021.....		239.715		
Tilgang.....		3.600		
Kostpris 31. marts 2022.....		243.315		
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2022.....		243.315		
Langfristede gældsforpligtelser			5	
	31/3 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/3 2021 gæld i alt
Gældsbrief.....	124.537	34.500	0	150.000
Anden gæld.....	109.709	0	0	108.489
	234.246	34.500	0	258.489

NOTER**Note****Eventualposter mv.
Eventualaktiver****6**

Selskabet har et ikke-aktiveret udskudt skatteaktiv, som pr. 31. marts 2022 udgør 262 tkr.

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.

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. I denne forbindelse har selskabet indledt forhandlinger med udlejer omkring nedsættelse af husleje som er en forudsætning for fortsat drift. Ledelsen forventer et positivt udfald af disse forhandlinger, men gør opmærksom på usikkerheden herved.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Den Lokale Købmand ApS for 2021/22 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. 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, 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 samt indretning af lejede lokaler 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. 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 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.