

# Revisorerne

Fokus på den personlige kontakt

## ÅRSRAPPORT 2022/23

### Holm & Olesen Retail ApS

Vestergade 10H  
8800 Viborg

CVR nr. 40443703

**Indsender:**

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 14. december 2023

**Dirigent**

Mathias Holm Pedersen

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 1. september 2022 - 30. juni 2023	11
Balance pr. 30. juni 2023	12
Noter	14

# Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Holm & Olesen Retail ApS  
Vestergade 10H  
8800 Viborg

**CVR-nr.:**

40443703

**Stiftelsesdato:**

11.04.19

**Hjemsted:**

Viborg Kommune

**Regnskabsår:**

1. september - 30. juni

**Direktion:**

Natascha Bække Olesen  
Mathias Holm Pedersen

**Revisor:**

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals  
k2601

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Holm & Olesen Retail 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.

Rødning, den 14. december 2023

### **Direktion:**

Natascha Bække Olesen

Mathias Holm Pedersen

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

Rødning, den 14. december 2023

### **Dirigent:**

Mathias Holm Pedersen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

## Til ledelsen i Holm & Olesen Retail ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Holm & Olesen Retail ApS for regnskabsåret 1. september 2022 - 30. juni 2023 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 Godkendt Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 19952193

Skals, den 14. december 2023

Martin Anker Petersen  
Statsautoriseret revisor  
mne42285

# Ledelsesberetning

## **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet er at drive tøjbutik i Viborg.

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

Ledelsen har valgt at omlægge regnskabsperioden fra afslutning 31.08. til afslutning 30.06. Regnskabsperioden er omlagt i hele sambeskatningskredsen.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

### 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 eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger 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.

# 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 leasingydelser.

## 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.

## Balancen

### Aktiver

#### Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til virksomhedens udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Udviklingsomkostninger afskrives lineært over den forventede økonomiske levetid, som er følgende:

Udviklingsomkostninger 3 år - restværdi: 0% af kostpris

Hvis udviklingsomkostninger aktiveres, bindes et tilsvarende beløb under egenkapitalen som 'Reserve for udviklingsomkostninger'. Beløbet tages fra frie reserver. Reserven nedbringes i takt med de løbende afskrivninger på aktivet og i takt med evt. nedskrivning af aktivet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af aktiverede udviklingsomkostninger opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis bruttofortjeneste og andre driftsomkostninger.

#### 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 3 år - restværdi: 0% af kostpris

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis bruttofortjeneste og andre driftsomkostninger.



# Anvendt regnskabspraksis

## 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.

## Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse udover 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse 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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdi 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.

## Selskabsskat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealiseringsværdi.

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.

### Likvide beholdninger

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

### Passiver

#### Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger indregnet under egenkapitalen udgør selskabets aktiverede udviklingsomkostninger under immaterielle anlægsaktiver fratrukket udskudt skat.

#### Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

#### Sammenligningstal

Sammenligningstallene omfatter 12 måneder for perioden 1. september 2021 - 31. august 2022 og er således ikke direkte sammenlignelige med indeværende periode der kun indeholder 10 måneder for perioden 1. september 2022 - 30. juni 2023.

## Resultatopgørelse for 1. september 2022 - 30. juni 2023

Note	2023	2022
Bruttofortjeneste	679.318	569.552
1. Lønninger	-401.885	-328.630
Andre udgifter til social sikring	-13.927	-22.229
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>-415.812</b>	<b>-350.859</b>
Afskrivninger	-14.158	-16.385
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>249.348</b>	<b>202.308</b>
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-3.895	-4.141
Andre finansielle omkostninger	-19.629	-10.084
<b>Resultat før skat</b>	<b>225.824</b>	<b>188.083</b>
2. Skat af årets resultat	-50.512	-41.238
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>175.312</b>	<b>146.845</b>
<b>RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	175.312	146.845
<b>Disponeret i alt</b>	<b>175.312</b>	<b>146.845</b>

## Balance pr. 30. juni 2023

Note	2023	2022
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		
Færdiggjorte udviklingsprojekter	3.726	14.902
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.726</b>	<b>14.902</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	36.457	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>36.457</b>	<b>0</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Deposita m.v.	51.000	51.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>51.000</b>	<b>51.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>91.183</b>	<b>65.902</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Varebeholdninger</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	1.273.871	1.081.420
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>1.273.871</b>	<b>1.081.420</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		
Likvide beholdninger	56.949	102.728
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>56.949</b>	<b>102.728</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.330.820</b>	<b>1.184.148</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>1.422.003</b>	<b>1.250.050</b>

## Balance pr. 30. juni 2023

Note	2023	2022
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
Selskabskapital	40.000	40.000
Øvrige reserver	10.283	19.001
Overført resultat	301.484	117.455
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>351.767</u></b>	<b><u>176.456</u></b>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>		
Hensættelser til udskudt skat	2.350	3.270
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>2.350</u></b>	<b><u>3.270</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
<b>3. Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	51.432	39.468
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>51.432</u></b>	<b><u>39.468</u></b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	294.152	454.909
Gæld til tilknyttede virksomheder	97.408	98.512
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	624.894	477.435
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.016.454</u></b>	<b><u>1.030.856</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.067.886</u></b>	<b><u>1.070.324</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>1.422.003</u></b>	<b><u>1.250.050</u></b>
4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
5. Eventualforpligtelser		

## Noter

### 1. Lønninger

Gennemsnitligt antal ansatte	2	2
	<b>2023</b>	<b>2022</b>

### 2. Skat af årets resultat

Aktuel skat	-51.432	-39.468
Regulering af udskudt skat	920	-1.770
	<b>-50.512</b>	<b>-41.238</b>

### 3. Langfristede gældsforpligtelser

Forfald efter 5 år	0	0
--------------------	---	---

### 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

### 5. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med andre danske selskaber. Som tilknyttet virksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de andre selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter, kildeskatter på udbytte og renter indenfor sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. juni 2023 50 tkr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Lejemålet Vestergade 10H, Viborg kan opsiges med 3 måneders varsel. Den årlige leje udgør t.kr. 240.

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

## Mathias Holm

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Mathias Holm Pedersen

Dirigent

ID: 34d9e9ec-64bc-469f-ae2e-a80631fa354f

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 19-12-2023 kl.: 20:35:32

Underskrevet med MitID



## Mathias Holm

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Mathias Holm Pedersen

Direktør

ID: 34d9e9ec-64bc-469f-ae2e-a80631fa354f

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 19-12-2023 kl.: 20:35:32

Underskrevet med MitID



## Natascha Bække Olesen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Natascha Bække Olesen

Direktør

ID: cb93c586-1413-42a0-b282-407a61a10fb0

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 20-12-2023 kl.: 07:22:34

Underskrevet med MitID



## Martin Anker Petersen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Martin Anker Petersen

Revisor

ID: 48ae9cfb-a3c2-4b20-a12b-fa6b701952a5

CVR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 14-12-2023 kl.: 09:39:55

Underskrevet med MitID

