



## Berthel og Schøler ApS

Søndergade 25, B  
8620 Kjellerup

CVR-nr. 42823805

### Årsrapport

01-01-2023 - 31-12-2023

2. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 29-06-2024

---

Arne Schøler  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Virksomhedsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 for Berthel og Schøler 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. 31-12-2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 29-06-2024

### **Direktion**

Mona Berthel  
Direktør

Arne Schøler  
Direktør

**Berthel og Schøler ApS**

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

### **Til den daglige ledelse i Berthel og Schøler ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Berthel og Schøler ApS for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 opstilling 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Viborg, den 29-06-2024

### **Alt i Regnskab & Rådgivning ApS**

CVR-nr. 44405016

Egon Brøndum Nielsen

Registreret revisor

mne867

## Berthel og Schøler ApS

### Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Berthel og Schøler ApS Søndergade 25, B 8620 Kjellerup
CVR-nr.	42823805
Stiftelsesdato	10-11-2021
Hjemsted	Silkeborg
Regnskabsår	01-01-2023 - 31-12-2023
<b>Direktion</b>	Mona Berthel Arne Schøler
<b>Revisor</b>	Alt i Regnskab & Rådgivning ApS Niels Pedersens Allé 2 8830 Tjele
CVR-nr.	44405016

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i besiddelse og udlejning af boligejendomme.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 udviser et resultat på kr. 175.582, og selskabets balance pr. 31-12-2023 udviser en balancesum på kr. 7.203.541, og en egenkapital på kr. 512.054.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for Berthel og Schøler ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B og enkelte regler fra klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### Generelt

#### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning, som består af huslejeindtægter, indregnes i resultatopgørelsen periodiseret til regnskabsåret..

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter bl.a. entreprenørvirksomhed. Endvidere fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, samt modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende udlejningsejendomme samt omkostninger vedrørende administration mv.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Investeringsjendomme

Investeringsjendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsjendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen. Renter og øvrige låneomkostninger i opførelsesperioden indregnes i kostprisen.

Investeringsjendomme måles efterfølgende til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Vurderes restværdien som højere end aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

### Tilgodehavender

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

### Likvider

Likvider omfatter indestående i pengeinstitutter.

### Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

### Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte



**Anvendt regnskabspraksis**

transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Eventualaktiver og -forpligtelser**

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

**Resultatopgørelse**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>337.689</b>	<b>439.345</b>
Personaleomkostninger	1	0	0
<b>Driftsresultat</b>		<b>337.689</b>	<b>439.345</b>
Andre finansielle indtægter		44	0
Andre finansielle omkostninger		-112.431	-52.739
<b>Resultat før skat</b>		<b>225.302</b>	<b>386.606</b>
Skat af årets resultat		-49.720	-90.134
<b>Årets resultat</b>		<b>175.582</b>	<b>296.472</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		175.582	296.472
<b>Resultatdisponering</b>		<b>175.582</b>	<b>296.472</b>

## Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>Aktiver</b>			
Grunde og bygninger		7.050.000	7.050.000
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>7.050.000</b>	<b>7.050.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>7.050.000</b>	<b>7.050.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	11.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		10.000	0
Andre tilgodehavender		0	18.025
<b>Tilgodehavender</b>		<b>10.000</b>	<b>29.025</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>143.541</b>	<b>220.046</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>153.541</b>	<b>249.071</b>
<b>Aktiver</b>		<b>7.203.541</b>	<b>7.299.071</b>

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overført resultat		472.054	296.472
<b>Egenkapital</b>		<b>512.054</b>	<b>336.472</b>
Gæld til realkreditinstitutter		1.784.048	1.871.886
Gæld til banker		204.414	209.041
Deposita		100.550	100.550
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	2	<b>2.089.012</b>	<b>2.181.477</b>
Gæld til realkreditinstitutter		140.000	180.852
Gæld til banker		15.555	32.533
Leverandører af varer og tjenesteydelser		16.000	40.000
Selskabsskat		49.720	90.134
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		90.134	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		4.291.066	4.437.603
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>4.602.475</b>	<b>4.781.122</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>6.691.487</b>	<b>6.962.599</b>
<b>Passiver</b>		<b>7.203.541</b>	<b>7.299.071</b>
Eventualforpligtelser	3		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	4		

## Egenkapitalopgørelse

	<b>Virksomheds kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 01-01-2023	40.000	296.472	336.472
Årets resultat		175.582	175.582
<b>Egenkapital 31-12-2023</b>	<b>40.000</b>	<b>472.054</b>	<b>512.054</b>

Virksomhedskapitalen har været uændret siden stiftelsen.

## Noter

2023

2022

### 1. Personaleomkostninger

Der er beskæftiget en ulønnet direktion.

Gennemsnitligt antal beskæftigede

1

1

### 2. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	1.784.048	130.000	1.244.000
Gæld til banker	204.414	10.000	64.000
Deposita	100.550	0	100.550
	<b>2.089.012</b>	<b>140.000</b>	<b>1.408.550</b>

### 3. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Mona og Arne Holding ApS, der er administrationsselskab i sambeskatningen.

### 4. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Gæld til realkreditinstitutter har pant i ejendommene Søndergade 25A og 29.