



Tlf.: 98 27 98 11
aabybro@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Industrivej 10
DK-9440 Aabybro
CVR-nr. 20 22 26 70

MIN KØBMAND HALVRIMMEN APS

AALBORGVEJ 14, 9460 BROVST

ÅRSRAPPORT

14. OKTOBER 2022 - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. juni 2024

Louise Skovsgaard Møller

CVR-NR. 43 57 82 94

INDHOLDSFORTEGNELSE

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

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Min Købmand Halvrimmen ApS Aalborgvej 14 9460 Brovst
	CVR-nr.: 43 57 82 94 Stiftet: 14. oktober 2022 Kommune: Jammerbugt Regnskabsår: 14. oktober 2022 - 31. december 2023
Direktion	Louise Skovsgaard Møller
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej 10 9440 Aabybro

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 14. oktober 2022 - 31. december 2023 for Min Købmand Halvrimmen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 14. oktober 2022 - 31. december 2023.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brovst, den 28. juni 2024

Direktion:

Louise Skovsgaard Møller

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Min Købmand Halvrimmen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Min Købmand Halvrimmen ApS for regnskabsåret 14. oktober 2022 - 31. december 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.

Aabybro, den 28. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Martin Bang
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46608

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive købmandsbutik med handel- og servicevirksomhed samt anden dermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er tale om selskabets første regnskabsår. Det første regnskabsår for selskabet er et forlænget første regnskabsår som dækker over en 15 mdr. periode.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på -246 tkr., og virksomhedens balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på -206 tkr.

Selskabets kapital er derfor tabt, og er dermed omfattet af reglerne for kapitaltab. Selskabets ledelse forventer, at selskabskapitalen kan reetableres via fremtidig positiv indtjening.

Der er budgetteret med positiv indtjening i 2024. Der er opnået tilsagn fra pengeinstitut på likviditet indenfor rammen af den budgetterede drift for 2024.

Det er ledelsens vurdering, at den opnåede finansieringstilsagn hos pengeinstitut ud fra den budgetterede drift for 2024 er tilstrækkelig til gennemførelse af driften, hvilket ledelsen har lagt til grund for aflæggelse af årsrapporten som værende going concern

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 14. OKTOBER - 31. DECEMBER

	Note	2022/23 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.464.700
Personaleomkostninger.....	1	-1.720.648
DRIFTSRESULTAT		-255.948
Andre finansielle indtægter.....		727
Øvrige finansielle omkostninger.....		-55.440
RESULTAT FØR SKAT		-310.661
Skat af årets resultat.....	2	64.530
ÅRETS RESULTAT		-246.131
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....		-246.131
I ALT		-246.131

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0
Materielle anlægsaktiver.....		0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		12.900
Finansielle anlægsaktiver.....		12.900
ANLÆGSAKTIVER.....		12.900
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.332.436
Varebeholdninger.....		1.332.436
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		127.775
Udskudte skatteaktiver.....		64.530
Andre tilgodehavender.....		58.133
Periodeafgrænsningsposter.....		16.984
Tilgodehavender.....		267.422
Likvide beholdninger.....		225.271
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.825.129
AKTIVER.....		1.838.029
PASSIVER		
Anpartskapital.....		40.000
Overført resultat.....		-246.131
EGENKAPITAL.....		-206.131
Anden gæld.....		56.250
Langfristede gældsforpligtelser.....	3	56.250
Gæld til pengeinstitutter.....		666.734
Anden gæld.....		25.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		974.996
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....		160.795
Anden gæld.....		160.385
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.987.910
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.044.160
PASSIVER.....		1.838.029
Eventualposter mv.	4	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5	
Forudsætninger for fortsat drift	6	

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 14. oktober 2022.....	40.000	0	40.000
Forslag til resultatdisponering.....		-246.131	-246.131
Egenkapital 31. december 2023.....	40.000	-246.131	-206.131

NOTER

		2022/23 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:		5	
Løn og gager.....		1.653.066	
Pensioner.....		19.515	
Andre omkostninger til social sikring.....		48.067	
		1.720.648	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....		-64.530	
		-64.530	
Langfristede gældsforpligtelser			3
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Anden gæld.....	81.250	25.000	0
	81.250	25.000	0
Eventualposter mv.			4
Eventualforpligtelser			
Virksomheden har indgået en leasingaftale på bil frem til oktober 2026, uden restleasingforpligtelse. Der er en årlig leasingydelse på 35 tkr.			

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

5

Til sikkerhed for gæld til leverandør har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 800 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....	1.332.436
Tilgodehavender.....	267.422

Forudsætninger for fortsat drift

6

Det er ledelsens vurdering, at den opnåede finansieringstilsagn hos pengeinstitut ud fra den budgetterede drift for 2024 er tilstrækkelig til gennemførelse af driften, hvilket ledelsen har lagt til grund for aflæggelse af årsrapporten som værende going concern

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på -246 tkr., og virksomhedens balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på -206 tkr.

Der er budgetteret med positiv indtjening i 2024. Der er opnået tilsagn fra pengeinstitut på likviditet indenfor rammen af den budgetterede drift for 2024.

Det er ledelsens vurdering, at den opnåede finansieringstilsagn hos pengeinstitut ud fra den budgetterede drift for 2024 er tilstrækkelig til gennemførelse af driften, hvilket ledelsen har lagt til grund for aflæggelse af årsrapporten som værende going concern

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Min Købmand Halvrimmen 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.

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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder lønrefusioner og tilskud.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, 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.

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 af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Maskiner samt andre 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.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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.

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.