



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Mølløvænget 17
7760 Hurup Thy
T +45 97 95 18 22

CVR nr. 25 49 21 45

hurup@rsm.dk
www.rsm.dk

Hagebro Købmandsforretning ApS

Holstebrovej Hagebro 286, 7800 Skive

CVR-nr. 52 68 74 11

Årsrapport

1. juni 2022 - 31. maj 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. oktober 2023.

Ole Højbjerg Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. juni 2022 - 31. maj 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2022 - 31. maj 2023 for Hagebro Købmandsforretning ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2022 - 31. maj 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 5. oktober 2023

Direktion

Ole Højbjerg Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Hagebro Købmandsforretning ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hagebro Købmandsforretning ApS for regnskabsåret 1. juni 2022 - 31. maj 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2022 - 31. maj 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Hurup Thy, den 5. oktober 2023

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Niclas Kruse Lyhne

statsautoriseret revisor
mne46626

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hagebro Købmandsforretning ApS Holstebrovej Hagebro 286 7800 Skive
	CVR-nr.: 52 68 74 11
	Hjemsted: Viborg
	Regnskabsår: 1. juni 2022 - 31. maj 2023
Direktion	Ole Højbjerg Jensen
Revision	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Møllenvænget 17 7760 Hurup Thy

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hagebro Købmandsforretning ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af handelsvarer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

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 kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tilæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-50 år	20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Det udskudte skatteaktiv indregnes til 0.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	9.036	-284.538
2 Personaleomkostninger	-1.177	-427.625
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-6.775	-10.303
Driftsresultat	1.084	-722.466
Andre finansielle indtægter	52.836	18.285
Øvrige finansielle omkostninger	-18.689	-32.028
Resultat før skat	35.231	-736.209
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	35.231	-736.209
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	35.231	0
Disponeret fra overført resultat	0	-736.209
Disponeret i alt	35.231	-736.209

Balance 31. maj

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
3	Grunde og bygninger	270.971	277.746
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	150.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>270.971</u>	<u>427.746</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>270.971</u>	<u>427.746</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavende selskabsskat	875	0
	Andre tilgodehavender	0	139
	Tilgodehavender i alt	<u>875</u>	<u>139</u>
	Værdipapirer	0	127.359
	Værdipapirer i alt	<u>0</u>	<u>127.359</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.434.169</u>	<u>1.264.151</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.435.044</u>	<u>1.391.649</u>
	Aktiver i alt	<u>1.706.015</u>	<u>1.819.395</u>

Balance 31. maj

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	3.200.000	3.200.000
Overført resultat	-2.607.576	-2.642.807
Egenkapital i alt	592.424	557.193
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	40.000	44.187
Anden gæld	1.073.591	1.218.015
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.113.591	1.262.202
Gældsforpligtelser i alt	1.113.591	1.262.202
Passiver i alt	1.706.015	1.819.395

- 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter
- 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juni 2021	2.200.000	-1.906.598	293.402
Kontant kapitaludvidelse	1.000.000	0	1.000.000
Resultatandel	<u>0</u>	<u>-736.209</u>	<u>-736.209</u>
Egenkapital 1. juni 2022	3.200.000	-2.642.807	557.193
Resultatandel	<u>0</u>	<u>35.231</u>	<u>35.231</u>
	<u>3.200.000</u>	<u>-2.607.576</u>	<u>592.424</u>

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består i passiv formuepleje.

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	0	406.824
Andre omkostninger til social sikring	<u>1.177</u>	<u>20.801</u>
	<u>1.177</u>	<u>427.625</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>0</u>	 <u>1</u>
	 <u>31/5 2023</u>	 <u>31/5 2022</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juni 2022	<u>869.081</u>	<u>869.081</u>
Kostpris 31. maj 2023	<u>869.081</u>	<u>869.081</u>
Af- og nedskrivninger 1. juni 2022	-591.335	-584.560
Årets af-/nedskrivninger	<u>-6.775</u>	<u>-6.775</u>
Af- og nedskrivninger 31. maj 2023	<u>-598.110</u>	<u>-591.335</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2023	 <u>270.971</u>	 <u>277.746</u>
 4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juni 2022	2.628.093	2.793.093
Afgang i årets løb	<u>-2.628.093</u>	<u>-165.000</u>
Kostpris 31. maj 2023	<u>0</u>	<u>2.628.093</u>
Af- og nedskrivninger 1. juni 2022	-2.478.093	-2.639.565
Årets af-/nedskrivninger	0	-3.528
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>2.478.093</u>	<u>165.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. maj 2023	<u>0</u>	<u>-2.478.093</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2023	 <u>0</u>	 <u>150.000</u>

Noter

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på i alt 1.100 t.kr. til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut. Ejerpantebrevet giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. maj 2023 udgør 271 t.kr.