



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Møllevej 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 2021 - 31. maj 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. november 2022.

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 2021 - 31. maj 2022	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2021 - 31. maj 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2021 - 31. maj 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 8. november 2022

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 2021 - 31. maj 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2021 - 31. maj 2022 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 8. november 2022

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 2021 - 31. maj 2022
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

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 indregnes 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.

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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 tillæg 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 revurderes 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 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar (indretning af lejede lokaler)	5 år	150.000 kr.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger er opgjort til beregnede kostpriser.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Det udskudte skatteaktiv indregnes til kr. 0.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttotab	-284.538	314.066
2 Personaleomkostninger	-427.625	-1.042.329
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-10.303	-18.233
Driftsresultat	-722.466	-746.496
Andre finansielle indtægter	18.285	30.035
Øvrige finansielle omkostninger	-32.028	-61.297
Resultat før skat	-736.209	-777.758
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-736.209	-777.758
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-736.209	-777.758
Disponeret i alt	-736.209	-777.758

Balance 31. maj

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
3 Grunde og bygninger	277.746	284.521
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	150.000	153.528
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>427.746</u>	<u>438.049</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>427.746</u>	<u>438.049</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	<u>0</u>	<u>1.321.658</u>
Varebeholdninger i alt	<u>0</u>	<u>1.321.658</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	28.818
Andre tilgodehavender	<u>139</u>	<u>368.271</u>
Tilgodehavender i alt	<u>139</u>	<u>397.089</u>
Værdipapirer	<u>127.359</u>	<u>109.074</u>
Værdipapirer i alt	<u>127.359</u>	<u>109.074</u>
Likvide beholdninger	<u>1.264.151</u>	<u>730.727</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.391.649</u>	<u>2.558.548</u>
Aktiver i alt	<u>1.819.395</u>	<u>2.996.597</u>

Balance 31. maj

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	3.200.000	2.200.000
Overført resultat	-2.642.807	-1.906.598
Egenkapital i alt	557.193	293.402
Gældsforpligtelser		
Deposita	0	15.200
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	15.200
Leverandører af varer og tjenesteydelser	44.187	147.473
Anden gæld	1.218.015	2.530.022
Periodeafgrænsningsposter	0	10.500
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.262.202	2.687.995
Gældsforpligtelser i alt	1.262.202	2.703.195
Passiver i alt	1.819.395	2.996.597

- 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter
- 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 6 Oplysninger om dagsværdi

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juni 2020	2.200.000	-1.128.840	1.071.160
Resultatandel	0	-777.758	-777.758
Egenkapital 1. juni 2021	2.200.000	-1.906.598	293.402
Kontant kapitaludvidelse	1.000.000	0	1.000.000
Resultatandel	0	-736.209	-736.209
	3.200.000	-2.642.807	557.193

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at drive købmandsforretning, køb og salg, finansiering samt i forbindelse hermed stående virksomhed.

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	406.824	1.006.526
Andre omkostninger til social sikring	<u>20.801</u>	<u>35.803</u>
	<u>427.625</u>	<u>1.042.329</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>5</u>
	<u>31/5 2022</u>	<u>31/5 2021</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juni 2021	869.081	1.869.276
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-1.000.195</u>
Kostpris 31. maj 2022	<u>869.081</u>	<u>869.081</u>
 Af- og nedskrivninger 1. juni 2021	-584.560	-1.510.922
Årets af-/nedskrivninger	-6.775	-18.233
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>944.595</u>
Af- og nedskrivninger 31. maj 2022	<u>-591.335</u>	<u>-584.560</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2022	<u>277.746</u>	<u>284.521</u>

Noter

	<u>31/5 2022</u>	<u>31/5 2021</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juni 2021	2.793.093	2.933.470
Afgang i årets løb	<u>-165.000</u>	<u>-140.377</u>
Kostpris 31. maj 2022	<u>2.628.093</u>	<u>2.793.093</u>
Af- og nedskrivninger 1. juni 2021	-2.639.565	-2.779.942
Årets af-/nedskrivninger	-3.528	0
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>165.000</u>	<u>140.377</u>
Af- og nedskrivninger 31. maj 2022	<u>-2.478.093</u>	<u>-2.639.565</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2022	<u>150.000</u>	<u>153.528</u>
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 2022 udgør 278 t.kr.		
6. Oplysninger om dagsværdi		<u>Børsnoterede værdipapirer</u>
Dagsværdi 31. maj 2022		<u>127.359</u>
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		<u>18.285</u>