

# **KØBMAND BORG ApS**

**CVR-nr.: 31372062**

Hovedstien 1  
2791 Dragør

Årsrapport  
1. juli 2021 - 30. juni 2022

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den**

**23/12/2022**

---

**Lokman Gökhan Aslan**

---

**Dirigent**

## **Indhold**

### **Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning

### **Erklæringer**

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

### **Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning

### **Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Egenkapitalopgørelse

Noter

## Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	KØBMAND BORG ApS Hovedstien 1 2791 Dragør  e-mailadresse: elitemarket@live.dk CVR-nr.: 31372062 Regnskabsår: 01/07/2021 - 30/06/2022
<b>Bankforbindelse</b>	A/S Arbejdernes Landsbank Søborg Hovedgade 193 2860 Søborg
<b>Revisor</b>	BROERNES REVISION REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB Borgbjergsvej 30, 2 2450 København SV DK Danmark CVR-nr.: 27616690 P-enhed: 1010420187

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 – 30. juni 2022 for Købmand Borg ApS.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 – 30. juni 2022.

Det er endvidere min opfattelse at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Selskabets ledelse har besluttet forsat at fravælge revisionen af årsrapporten, og erklærer at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Dragør, den 30/11/2022

**Direktion**

Lokman Gökhan Aslan

# Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejerne i Købmand Borg ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Købmand Borg ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 – 30. juni 2022 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 02/12/2022

BROERNES REVISION REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB  
CVR-nr.: 27616690  
Morten Rosenqvist, mne8108  
Registreret revisor

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive kiosk og købmandsvirksomhed.

## Udvikling i aktivitet og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse udviser et resultat på kr. - 9.209, og selskabets balance udviser pr. 30. juni 2022 en egenkapital på kr. 818.439.

Ledelsen anser de opnåede resultater som ikke tilfredsstillende, men der forventes en forsat positiv udvikling i selskabets indtjening i de kommende år.

## Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af selskabets finansielle stilling pr. 30. juni 2022.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

I henhold til årsregnskabsloven § 110 stk. 1 er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider størrelsesgrænserne.

### Præsentations valuta

Årsrapporten er for 2021/ 2022 aflagt i dk.kr.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 forpligtelsen kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Resultatopgørelsen

#### Generelt

Under henvisning til virksomhedens særlige konkurrence vilkår har selskabets ledelse, med henvisning til årsregnskabslovens § 32, besluttet ikke at visse nettoomsætningen, men alene regnskabsposten bruttoresultat.

#### Bruttoresultat

Bruttoresultat består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, vare under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer”.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter af salg af kiosk- og købmandsvarer som indregnes efter faktureringsprincippet. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til historisk kostpris reguleret for sædvanlige varelagnedskrivninger. Vareforbruget omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning herunder direkte og indirekte omkostninger til indkøb varer.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, samt lokaler, autodrift, tab på debitorer mv.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

**Afskrivninger af materielle anlægsaktiver**

Afskrivninger omfatter årets afskrivninger på materielle anlægsaktiver

**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes resultatet for datterselskabet.

**Andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under aconto skatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter omfatter renteindtægter af bankindeståender og tilgodehavender.

**Øvrige finansielle omkostninger**

Øvrige finansielle omkostninger indeholder renteudgifter til gældsforpligtelser, samt gebyrer og renter til bank

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

I overensstemmelse med vilkårene for sambeskatningen foretages der skatterefusion mellem selskaberne.

**Periodisering**

Væsentlige indtægts- og udgiftsposter er periodiseret pr. balancedagen.

**Balancen****Aktiver****Anlægsaktiver****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært over de enkelte aktivers forventede brugstid. Afskrivningsperioderne, som er beregnet i forhold til oprindelig anskaffelsessum

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Driftsmidler og inventar over 5 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprismet fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Anpartar i datterselskaber optages til indre værdi

#### **Kapitalandele i associerede virksomheder**

Kapitalandele i associerede virksomheder er optaget til anskaffelsessummer

### **Omsætningsaktiver**

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger af råvarer og handelsvarer måles til amortiseret kostpris.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender, som omfatter tilgodehavender fra salg og andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Værdien reduceres med eventuelle nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

#### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger som omfatter kassebeholdning og bankindeståender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Passiver**

#### **Egenkapital**

##### **Egenkapital -udbytte**

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelsen på den ordinære generalforsamling. Udbytte som forventes udbetalt for året vises som særskilt under egenkapitalen.

#### **Gældsforpligtelser**

##### **Kortfristede gældsforpligtelser**

##### **Skyldig skat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i resultatopgørelsen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster.

Selskabet er sambeskattet med datterselskabet og tilgodehavende og skyldig selskabsskat afsættes i de enkelte omfattede koncernselskaber.

##### **Andre gældsforpligtelser**

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

## Resultatopgørelse 1. jul. 2021 - 30. jun. 2022

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab</b>		<b>491.913</b>	<b>892.601</b>
Personaleomkostninger	1	-537.860	-683.606
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-3.500	-3.500
<b>Resultat af ordinær primær drift</b>		<b>-49.447</b>	<b>205.495</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser	3	83.364	-21.286
Øvrige finansielle omkostninger		-68.445	-3.745
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>-34.528</b>	<b>180.464</b>
Skat af årets resultat	4	25.319	-96.465
<b>Årets resultat</b>		<b>-9.209</b>	<b>83.999</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		83.364	-21.286
Overført resultat		-92.573	105.285
<b>I alt</b>		<b>-9.209</b>	<b>83.999</b>

## Balance 30. juni 2022

### Aktiver

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.472	6.972
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>5</b>	<b>3.472</b>	<b>6.972</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		344.079	260.715
Kapitalandele i associerede virksomheder		30.000	20.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>6</b>	<b>374.079</b>	<b>280.715</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>377.551</b>	<b>287.687</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		232.846	238.525
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>232.846</b>	<b>238.525</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		22.238	134.698
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	4.675
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		593.333	243.333
Tilgodehavende skat		24.201	0
Andre tilgodehavender		158.200	158.200
Periodeafgrænsningsposter		10.523	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>808.495</b>	<b>540.906</b>
Likvide beholdninger		33.844	260.883
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>1.075.185</b>	<b>1.040.314</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>1.452.736</b>	<b>1.328.001</b>

## Balance 30. juni 2022

### Passiver

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.	7	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		264.079	180.715
Overført resultat		429.360	521.932
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>818.439</b>	<b>827.647</b>
Hensættelse til udskudt skat		764	3.666
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>764</b>	<b>3.666</b>
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		24.918	52.615
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.538	10.000
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		245.325	0
Skyldig selskabsskat		35.363	85.915
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		110.604	294.495
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		206.785	53.663
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>633.533</b>	<b>496.688</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>633.533</b>	<b>496.688</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>1.452.736</b>	<b>1.328.001</b>

## Egenkapitalopgørelse 1. jul. 2021 - 30. jun. 2022

	<b>Registreret kapital mv.</b>	<b>Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo	125.000	180.715	521.933	827.648
Årets resultat		83.364	-92.573	-9.209
Egenkapital, ultimo	125.000	264.079	429.360	818.439

## Noter

### 1. Personaleomkostninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Løn og gager	529.721	676.021
Andre omkostninger til social sikring	8.139	7.585
	<b>537.860</b>	<b>683.606</b>

### 2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.500	3.500
	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>

### 3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Andel af resultat efter skat, tilknyttede virksomheder	83.364	-21.286
Andel af resultat efter skat, associerede virksomheder	0	0
	<b>83.364</b>	<b>-21.286</b>

### 4. Skat af årets resultat

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Aktuel skat	-24.201	46.363
Ændring af udskudt skat	-2.902	-89
Regulering vedrørende tidligere år	1.784	50.191
	<b>-25.319</b>	<b>96.465</b>

**5. Materielle anlægsaktiver i alt**

	<b>Andre Anlæg mv. kr.</b>
Kostpris primo	170.345
Årets tilgang	0
Årets afgang	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>170.345</b>
Af- og nedskrivning primo	163.373
Årets afskrivning	3.500
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<b>166.873</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>3.472</b>

## 6. Finansielle anlægsaktiver i alt

	<b>Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.</b>	<b>Kapitalandele i associerede virksomheder kr.</b>
Kostpris primo	80.000	20.000
Tilgang	0	10.000
Afgang	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>30.000</b>
Nettoopskrivninger primo	180.715	0
Andel i årets resultat jf. note	83.364	0
Udloddet udbytte	0	0
<b>Nettoopskrivninger ultimo</b>	<b>264.079</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>344.079</b>	<b>30.000</b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

<b>Navn, retsform og hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Årets resultat</b>
Posit ApS, København	100%	345.854	83.364

Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:

<b>Navn, retsform og hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Årets resultat</b>
G.Y.R Udlejning ApS, Ishøj	50%	15.388	6.107

## 7. Registreret kapital mv.

Aktie-/anpartskapitalen består af 125 anparter a 1.000 kr. Anparterne er ikke opdelt i klasser.

	<b>kr.</b>
Ændringer i anpartskapitalen de seneste fem regnskabsår:	
Anpartskapital 02.04.08, stiftelse	125.000
<b>Anpartskapital ultimo</b>	<b>125.000</b>

## 8. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden Posit ApS.

Som modervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med dattervirksomheden Posit ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytter og royalties indenfor sambeskatningen.

## 9. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Den opførte gæld til kreditinstitutter er med pant i 1. stk automobil.

Derudover har selskabet ikke afgivet pant eller sikkerhedsstillelser.

## 10. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	<b>2021/22</b>
Gennemsnitligt antal ansatte	1