



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Søren Frichs Vej 36 L
Frichsparken
8230 Åbyhøj
T +45 87 40 60 00

CVR nr. 25 49 21 45

aarhus@rsm.dk
www.rsm.dk

Høkeren ApS

Egå Havvej 43, 8250 Egå

CVR-nr. 31 42 56 62

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. december 2024.

Jeanett Lange Døssing
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Høkeren 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023/24 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egå, den 18. december 2024

Direktion

Jeanett Lange Døssing

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Høkeren ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Høkeren ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 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 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 reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aabyhøj, den 18. december 2024

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Steen Hestbech Capuzzi

statsautoriseret revisor
mne34302

Selskabsoplysninger

Selskabet	Høkeren ApS Egå Havvej 43 8250 Egå
	CVR-nr.: 31 42 56 62
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Jeanett Lange Døssing
Revisor	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Søren Frichs Vej 36 L 8230 Aabyhøj

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive bistro samt iskiosk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.342.290 mod 959.643 sidste år. Sidste års aktivitet bestod reelt set kun af fire måneder, hvorfor dette regnskabsår er det første med 12 måneders drift.

Det ordinære resultat efter skat udgør 11.390 mod -21.148 sidste år. Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af at det fortsat er en relativ ny virksomhed, hvorfor der har været ekstraomkostninger samt udfordringer med styring af ressourcer og indkøb. Det er ledelsens forventning at der i det kommende regnskabsår, der er det andet regnskabsår med fuld drift, vil være en bedre styring af ressourcer, indkøb m.v., således driften herved kan forbedres, og der derved kan komme et øget indtjening, og egenkapitalen kan reetableres via egen indtjening. Som følge heraf forventer ledelsen også at der kan sikres den fornødne kapital til den fortsatte drift.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet for 2023/24, er det konstateret, at årsregnskabet for 2022/23 indeholdt en væsentlig fejl, som følge af mangelfulde registreringer af omsætning via dankort/kreditkort. Derudover er der konstateret fejl ved opgørelse og indregning af udskudt skat.

Fejlene er korrigeret i årsregnskabet for 2023/24, og rettelsen er sket via egenkapitalen primo og sammenligningstal er tilpasset. Den korrigerede fejl nedbringer egenkapitalen pr. 1. juli 2023 med 185 t.kr., nedbringer andre tilgodehavender med 154 t.kr., nedbringer udskudt skatteaktiv med 31 t.kr. samt formindsker sidste års resultat med 185 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Høkeren 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.

Væsentlige fejl i tidligere år

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet for 2023/24, er det konstateret, at årsregnskabet for 2022/23 indeholdt en væsentlig fejl, som følge af mangelfulde registreringer af omsætning via dankort/kreditkort. Derudover er der konstateret fejl ved opgørelse og indregning af udskudt skat.

Fejlene er korrigeret i årsregnskabet for 2023/24, og rettelsen er sket via egenkapitalen primo og sammenligningstal er tilpasset. Den korrigerede fejl nedbringer egenkapitalen pr. 1. juli 2023 med 185 t.kr., nedbringer andre tilgodehavender med 154 t.kr., nedbringer udskudt skatteaktiv med 31 t.kr. samt formindsker sidste års resultat med 185 t.kr.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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 råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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.

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	3.342.290	959.643
2 Personaleomkostninger	-3.251.878	-935.907
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-63.120	-44.821
Driftsresultat	27.292	-21.085
Andre finansielle indtægter	307	0
Øvrige finansielle omkostninger	-14.591	-63
Resultat før skat	13.008	-21.148
Skat af årets resultat	-1.618	0
Årets resultat	11.390	-21.148
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	11.390	0
Disponeret fra overført resultat	0	-21.148
Disponeret i alt	11.390	-21.148

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	225.642	261.782
Materielle anlægsaktiver i alt	225.642	261.782
Anlægsaktiver i alt	225.642	261.782
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	295.179	54.780
Varebeholdninger i alt	295.179	54.780
Andre tilgodehavender	481.355	165.875
Tilgodehavender i alt	481.355	165.875
Likvide beholdninger	80.002	389.326
Omsætningsaktiver i alt	856.536	609.981
Aktiver i alt	1.082.178	871.763

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2024	2023
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	-254.135	-265.525
Egenkapital i alt	-129.135	-140.525
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	1.618	0
Hensatte forpligtelser i alt	1.618	0
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	331.141	264.032
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	326.101	316.586
Anden gæld	552.453	431.670
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.209.695	1.012.288
Gældsforpligtelser i alt	1.209.695	1.012.288
Passiver i alt	1.082.178	871.763

- 1 Usikkerhed om going concern
- 3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 4 Eventualposter

Noter

	2023/24	2022/23
1. Usikkerhed om going concern		
Regnskabsåret har været præget af at det fortsat er en relativ ny virksomhed, hvorfor der har været ekstraomkostninger samt udfordringer med styring af ressourcer og indkøb. Det er ledelsens forventning at der for det kommende regnskabsår, der er det andet regnskabsår med fuld drift, vil være en bedre styring af ressourcer, indkøb m.v., således driften herved kan forbedres, og der derved kan komme en forbedret indtjening og egenkapitalen kan reetableres via egen indtjening. Som følge heraf forventer ledelsen også at der kan sikres den fornødne kapital til den fortsatte drift. Ledelsen aflægger derfor regnskabet under forudsætning af fortsat drift.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.146.617	918.650
Andre omkostninger til social sikring	76.431	10.050
Personaleomkostninger i øvrigt	28.830	7.207
	3.251.878	935.907
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	10	11
3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Ingen.		
4. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Selskabet har indgået forpagtningsaftale, med en årlig forpagtningsafgift på 240.000 kr. Selskabet har et opsigelsesvarsel på 6 måneder, hvorfor forpligtelsen i opsigelsesperioden udgør 120.000 kr.		