

ROSENGÅRDENS ISENKRAM ApS

Årsrapport for perioden
1. september 2023 til 31. august 2024

C/O Gul gade, Rosengårdscentret
Ørbækvej 75
5220 Odense SØ
CVR-nr. 26 73 57 93

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. februar 2025

Jan Ritz
dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. september - 31. august	10
Balance 31. august	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14



Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024 for ROSENGÅRDENS ISENKRAM 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. august 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 24. februar 2025

Direktion

Jan Ritz
direktør



Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i ROSENGÅRDENS ISENKRAM ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ROSENGÅRDENS ISENKRAM ApS for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024, 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. august 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024 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 for 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.



Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 24. februar 2025

Ri statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 44 52 80 45

Joachim Munch
statsautoriseret revisor
mne 42244



Selskabsoplysninger

Selskabet	ROSENGÅRDENS ISENKRAM ApS C/O Gul gade, Rosengårdscentret Ørbækvej 75 5220 Odense SØ
	CVR-nr.: 26 73 57 93
	Regnskabsperiode: 1. september 2023 - 31. august 2024
	Hjemsted: Odense
Direktion	Jan Ritz, direktør
Revisor	Ri statsautoriseret Revisionspartnerselskab Magnoliavej 12B 5250 Odense



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i salg af isenkram og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på kr. 586.809, og selskabets balance pr. 31. august 2024 udviser en egenkapital på kr. 5.117.271.

Regnskabsåret har været præget af inflation og stigende energiomkostninger, der særligt har haft en afledt effekt på julehandlen, der historisk set er selskabets mest aktive periode. Isoleret set er regnskabsåret ikke tilfredsstillende, men ledelsen forventer, at der i efterfølgende regnskabsår atter vil realiseres positiv drift.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ROSENGÅRDENS ISENKRAM ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023/24 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.



Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.



Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	4 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i kapitalinteresser.

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi.

Kapitalandele i kapitalinteresser, med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien 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 direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.



Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.



Resultatopgørelse 1. september - 31. august

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste		3.167.689	2.191.926
Personaleomkostninger	1	<u>-3.483.071</u>	<u>-3.495.518</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		-315.382	-1.303.592
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-197.321</u>	<u>-220.703</u>
Resultat før finansielle poster		-512.703	-1.524.295
Finansielle indtægter		270.064	55.474
Finansielle omkostninger		<u>-344.170</u>	<u>-228.445</u>
Årets resultat		<u>-586.809</u>	<u>-1.697.266</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>-586.809</u>	<u>-1.697.266</u>
		<u>-586.809</u>	<u>-1.697.266</u>



Balance 31. august

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	3	3.331.660	3.399.350
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	743.955	648.586
Indretning af lejede lokaler	3	174.200	243.355
Materielle anlægsaktiver		4.249.815	4.291.291
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	4	571.890	792.824
Andre værdipapirer og kapitalandele	4	1.368.761	1.376.756
Deposita	4	955.225	874.868
Finansielle anlægsaktiver		2.895.876	3.044.448
Anlægsaktiver i alt		7.145.691	7.335.739
Færdigvarer og handelsvarer		6.944.032	6.763.318
Varebeholdninger		6.944.032	6.763.318
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		29.023	1.666.077
Andre tilgodehavender		170.704	43.394
Udskudt skatteaktiv		140.431	140.431
Periodeafgrænsningsposter		29.179	227.044
Tilgodehavender		369.337	2.076.946
Værdipapirer		38.987	35.287
Værdipapirer		38.987	35.287
Likvide beholdninger		61.230	49.978
Omsætningsaktiver i alt		7.413.586	8.925.529
Aktiver i alt		14.559.277	16.261.268



Balance 31. august

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		4.992.271	5.579.080
Egenkapital		5.117.271	5.704.080
Andre hensættelser		0	616.922
Hensatte forpligtelser i alt		0	616.922
Banker		336.566	390.751
Gæld til realkreditinstitutter		1.088.837	1.177.038
Langfristede gældsforpligtelser	5	1.425.403	1.567.789
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	130.000	109.000
Banker		3.526.533	4.506.279
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.583.509	2.814.687
Anden gæld		233.920	561.615
Periodeafgrænsningsposter		542.641	380.896
Kortfristede gældsforpligtelser		8.016.603	8.372.477
Gældsforpligtelser i alt		9.442.006	9.940.266
Passiver i alt		14.559.277	16.261.268
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Oplysning om dagsværdi	2		



Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. september 2023	125.000	5.579.080	5.704.080
Årets resultat	0	-586.809	-586.809
Egenkapital 31. august 2024	<u>125.000</u>	<u>4.992.271</u>	<u>5.117.271</u>



Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	3.386.618	3.380.482
Andre omkostninger til social sikring	81.899	85.248
Andre personaleomkostninger	14.554	29.788
	<u>3.483.071</u>	<u>3.495.518</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>12</u>	<u>12</u>
2 Oplysning om dagsværdi		
Børsnoterede værdipapirer		
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	<u>35.287</u>	<u>26.813</u>
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	<u>3.700</u>	<u>8.474</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	<u>38.987</u>	<u>35.287</u>
Unoterede værdipapirer og kapitalandele		
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	<u>1.376.756</u>	<u>1.274.033</u>
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	<u>265.490</u>	<u>268.588</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	<u>1.368.761</u>	<u>1.376.756</u>

Unoterede kapitalandele omfatter andele i Din Isenkræmmer A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i Din Isenkræmmer A.m.b.a. er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.



Noter

3 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af leje- de lokaler
Kostpris 1. september 2023	3.646.930	1.095.904	373.318
Tilgang i årets løb	0	250.000	0
Afgang i årets løb	0	-35.000	0
Kostpris 31. august 2024	<u>3.646.930</u>	<u>1.310.904</u>	<u>373.318</u>
Af- og nedskrivninger 1. september 2023	247.580	447.318	129.963
Årets afskrivninger	67.690	154.631	69.155
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-35.000	0
Af- og nedskrivninger 31. august 2024	<u>315.270</u>	<u>566.949</u>	<u>199.118</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2024	<u>3.331.660</u>	<u>743.955</u>	<u>174.200</u>



Noter

4 Finansielle anlægsaktiver

	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Andre værdipapirer og kapitalandele	Deposita
Kostpris 1. september 2023	571.890	101.000	955.225
Kostpris 31. august 2024	571.890	101.000	955.225
Opskrivninger 1. september 2023	0	1.002.271	0
Årets opskrivninger	0	265.490	0
Opskrivninger 31. august 2024	0	1.267.761	0
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2024	571.890	1.368.761	955.225

5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. september 2023	Gæld 31. august 2024	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	442.751	391.566	55.000	170.751
Gæld til realkreditinstitutter	1.234.038	1.163.837	75.000	1.131.390
	1.676.789	1.555.403	130.000	1.302.141



Noter

	2024 kr.	2023 kr.
6 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	2.081.765	3.072.765
Mellem 1 og 5 år	<u>1.722.477</u>	<u>2.713.477</u>
	<u>3.804.242</u>	<u>5.786.242</u>
 Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventederestværdier ved kontraktens udløb	 30.000	 30.000

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Jan Ritz Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 1.206, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2024 udgør t.kr. 3.331.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet udstedt ejerpantebrev, der giver pant i lejerettigheder, goodwill, driftsinventar og -materiel, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 376. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, som udgør t.kr. 3.527.

Selskabets hovedkreditor har tinglyst et pantsætningsforbud (virksomhedspant) vedrørende varelager, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, driftsinventar og driftsmateriel samt andre løsører bortset fra motorkøretøjer mv., drivmidler og andre hjælpesoffer samt goodwill og andre rettigheder.

Til sikkerhed for gæld til andre kreditinstitutter er der foretaget ejendomsforbehold i driftsmateriel, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 368.

Selskabet har via pengeinstituttet stillet garantier på t.kr. 670 overfor udlejer af de lokaler, hvor selskabet bor til leje.