

Hvidbjerg Købmand Mors ApS

Næssundvej 358, 7960 Karby
CVR-nr. 44 75 88 57

Årsrapport 2024

11. april - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 30. juni 2025

Rasmus Dalgaard Christensen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger 5

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab 11. april - 31. december

Resultatopgørelse 7

Balance 8-9

Egenkapitalopgørelse 10

Noter 11-12

Anvendt regnskabspraksis 13-15

Selskabsoplysninger

Selskabet Hvidbjerg Købmand Mors ApS
Næssundvej 358
7960 Karby

CVR-nr.: 44 75 88 57
Stiftet: 11. april 2024
Kommune: Morsø
Regnskabsår: 11. april - 31. december

Direktion Rasmus Dalgaard Christensen

Revisor BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
5000 Odense C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 11. april - 31. december 2024 for Hvidbjerg Købmand Mors 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. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 11. april - 31. december 2024.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidbjerg, den 27. juni 2025

Direktion:

Rasmus Dalgaard Christensen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejeren i Hvidbjerg Købmand Mors ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Hvidbjerg Købmand Mors ApS for regnskabsåret 11. april - 31. december 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 revisorers 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Odense, den 27. juni 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Brorsen Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26825

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i drifts af dagligvareforretning under kæden "Min Købmand".

Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen er opmærksom på, at forudsætningen for måling af skatteaktiv på 133 tkr. forudsætter at selskabet har en positiv indkomst i de kommende år. Selskabet ledelse forventer at selskabet har positiv indkomst de kommende år og kan udnytte skatteaktivet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende. Det negative resultat i regnskabsåret er påvirket af en række opstartsomkostninger til etablering samt omkostninger i forbindelse med indkøring af personale mv.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen. Selskabets ledelse forventer, at selskabet ved egen indtjening kan reetablere selskabskapitalen. Det er ledelsens opfattelse, at pengeinstitut og hovedleverandør fortsat vil stille de for driften nødvendige kreditrammer til rådighed, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætningen om fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 11. april - 31. december

	Note	2024 kr.
Bruttofortjeneste		625.117
<hr/>		
Personaleomkostninger	1	-1.199.503
Driftsresultat		-574.386
<hr/>		
Andre finansielle indtægter		153
Øvrige finansielle omkostninger		-30.635
Resultat før skat		-604.868
<hr/>		
Skat af årets resultat	2	132.851
Årets resultat		-472.017
<hr/>		
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		-472.017
I alt		-472.017
<hr/>		

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.
Lejedefinitum og andre tilgodehavender		3.600
Finansielle anlægsaktiver		3.600
Anlægsaktiver		3.600
<hr/>		
Varelager		1.354.786
Varebeholdninger		1.354.786
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		192.374
Udskudte skatteaktiver		132.851
Andre tilgodehavender		131.669
Periodeafgrænsningsposter		21.359
Tilgodehavender		478.253
Likvide beholdninger		368.991
Omsætningsaktiver		2.202.030
<hr/>		
Aktiver		2.205.630
<hr/>		

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.
Anpartskapital		40.000
Overført resultat		-472.017
Egenkapital		-432.017
<hr/>		
Anden gæld		210.000
Langfristede gældsforpligtelser	3	210.000
Gæld til pengeinstitutter		758.050
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.398.251
Anden gæld		271.346
Kortfristede gældsforpligtelser		2.427.647
Gældsforpligtelser		2.637.647
<hr/>		
Passiver		2.205.630
<hr/>		
Eventualposter mv.	4	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5	
Forudsætninger for fortsat drift	6	
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	7	

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 11. april 2024	40.000	0	40.000
Forslag til resultatdisponering		-472.017	-472.017
Egenkapital 31. december 2024	40.000	-472.017	-432.017

Noter

2024
kr.

1 | Personaleomkostninger

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	5
Løn og gager	1.077.234
Pensioner	90.647
Andre omkostninger til social sikring	31.622

1.199.503

2 | Skat af årets resultat

Regulering af udskudt skat	-132.851
----------------------------	----------

-132.851

3 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	210.000	0	100.000
	210.000	0	100.000

4 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 45 tkr. i opsigelsesperioden.

5 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med hovedleverandør har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.200 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varelager	kr. 1.354.786
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	192.374

Sikringskonti med indestående på i alt 62 tkr. ligger til sikkerhed for mellemværende med leverandører.

Noter

6 | Forudsætninger for fortsat drift

Årets resultat anses for utilfredsstillende. Det negative resultat i regnskabsåret er påvirket af en række opstartsomkostninger til etablering samt omkostninger i forbindelse med indkøring af personale mv.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen. Selskabets ledelse forventer, at selskabet ved egen indtjening kan reetablere selskabskapitalen. Det er ledelsens opfattelse, at pengeinstitut og hovedleverandør fortsat vil stille de for driften nødvendige kreditrammer til rådighed, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætningen om fortsat drift.

7 | Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

Ledelsen er opmærksom på, at forudsætningen for måling af skatteaktiv på 133 tkr. forudsætter at selskabet har en positiv indkomst i de kommende år. Selskabets ledelse forventer at selskabet har positiv indkomst de kommende år og kan udnytte skatteaktivet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hvidbjerg Købmand Mors ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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 ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Deposita indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som 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 varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der 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.

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 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 diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens 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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.