

Fleco ApS
Undalsvej 6
3300 Frederiksværk

CVR-nummer 27158153

Årsrapport
1. oktober 2021 - 30. september 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 28. december 2022

Michael Sjøgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Selskabsoplysninger

Selskab

Fleco ApS
Undalsvej 6
3300 Frederiksværk

Hjemstedskommune: Halsnæs
CVR-nummer: 27158153
Regnskabsperiode: 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Direktion

Michael Sjøgaard

Revisor

Dansk Revision Frederikssund
Registreret revisionsanpartsselskab
Havnegade 4
3600 Frederikssund

Ledespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Fleco 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksværk, 20. december 2022

Direktionen:

Michael Sjøgaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Fleco ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Fleco ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 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 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.

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 af årsregnskabet

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 væsentlig 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.

Frederikssund, 20. december 2022

Dansk Revision Frederikssund

Registreret revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 86141019

Jens Kolby

Partner, registreret revisor

mne35786

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at være handelsvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat er i overensstemmelse med ledelsens forventninger.

		2021/22	2020/21
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
	Perioden 1. oktober - 30. september		
	Bruttofortjeneste	5.293.620	2.837
1	Personaleomkostninger	-5.315.748	-2.514
	Resultat før finansielle poster	-22.128	323
2	Finansielle omkostninger	-7.278	-7
	Resultat før skat	-29.406	316
3	Skat af årets resultat	6.072	-70
	Årets resultat	-23.334	245
	Forslag til resultatdisponering:		
	Foreslået udbytte	0	240
	Overført resultat	-23.334	5
	Resultatdisponering i alt	-23.334	245

	2021/22	2020/21
Note	DKK	1.000 DKK
Aktiver pr. 30. september		
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	234.546	255
Varebeholdninger	234.546	255
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	627.984	108
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.774.100	226
Andre tilgodehavender	4.772	0
Periodeafgrænsningsposter	7.753	36
Tilgodehavender	3.414.610	371
Likvide beholdninger	14.517	297
Omsætningsaktiver i alt	3.663.673	923
Aktiver i alt	3.663.673	923

		2021/22	2020/21
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
	Passiver pr. 30. september		
	Virksomhedskapital	125.000	125
	Overført resultat	3.951	27
	Foreslået udbytte	0	240
	Egenkapital i alt	128.951	392
	Hensættelser til udskudt skat	1.123	7
	Hensatte forpligtelser	1.123	7
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	821	0
	Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	44	78
4	Langfristede gældsforpligtelser	865	78
	Kreditinstitutter	47.663	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	118.680	48
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.706	1
	Anden gæld	3.362.685	397
	Kortfristede gældsforpligtelser	3.532.733	446
	Gældsforpligtelser i alt	3.533.599	523
	Passiver i alt	3.663.673	923
5	Eventualaktiver		
6	Eventualforpligtelser		
7	Kontraktlige forpligtelser		
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal 1.000 DKK	Overført resultat 1.000 DKK	Foreslået udbytte 1.000 DKK	I alt 1.000 DKK
Perioden 1. oktober - 30. september				
Saldo primo	125	27	240	392
Udbetalt udbytte	0	0	-240	-240
Årets resultat	0	-23	0	-23
Egenkapital ultimo	125	4	0	129

	2021/22	2020/21
Noter	DKK	1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	2.110.948	2.292
Pensioner	3.120.000	120
Andre omkostninger til social sikring	33.848	37
Øvrige personaleomkostninger	50.952	65
Personaleomkostninger i alt	5.315.748	2.514
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 4 beskæftigede (sidste år 5).		
2		
Finansielle omkostninger		
Renter tilknyttede virksomhed	3.706	1
Andre finansielle omkostninger	3.572	6
Finansielle omkostninger i alt	7.278	7
3		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	44	78
Regulering af udskudt skat	-6.116	-7
Skat af årets resultat i alt	-6.072	70
4		
Langfristede gældsforpligtelser		
Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	0	0

	2021/22	2020/21
Noter	DKK	1.000 DKK

5 Eventualaktiver

Fleco ApS indgav i 2010 en klage til Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, som følge af, at DEUTZ AG via sit distributionsnetværk havde nægtet at levere DEUTZ-reservedele til brug for Fleco ApS' opfyldelse af selskabets kontraktlige forpligtelser over for DSB vedrørende videresalg af DEUTZ-reservedele til DSB. I 2013 gav Konkurrencerådet Fleco ApS medhold i klagen og traf afgørelse om, at DEUTZ AG's leveringsnægtelse udgjorde en overtrædelse af såvel de danske som EU's konkurrenceregler.

DEUTZ AG har indbragt Konkurrencerådets afgørelse til Konkurrenceankenævnet, der har stadfæstet afgørelsen. DEUTZ AG har efterfølgende indbragt afgørelsen for Sø- og Handelsretten. Der blev afsagt dom i sagen i januar 2021, hvor DEUTZ AG og selskabets danske forhandler, Diesel Motor Nordic A/S, blev dømt i overensstemmelse med Konkurrencerådets henholdsvis Konkurrenceankenævnets afgørelser. DEUTZ AG og Diesel Motor Nordic A/S har anket dommen til Landsretten, hvor den fortsat verserer.

Med udgangspunkt i Konkurrencerådets afgørelse anmeldte Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen i 2013 DEUTZ AG til politiet for strafferetlig forfølgelse af sagen. Bagmandspolitiet (SØIK) sendte i 2017 anklageskrift til Københavns Byret, hvor DEUTZ AG blev tiltalt efter bestemmelserne i Konkurrenceloven. Det må antages, at den strafferetlige sag er udsat på hovedsagens udfald.

Fleco ApS er ikke part i ovenstående sager, men har indtalt et erstatningskrav på TDKK 4.862 i straffesagen, til dækning af det direkte tab Fleco ApS har lidt som følge af DEUTZ AG's retsstridige leveringsnægtelse mv.

Såfremt Landsretten forventeligt stadfæster Sø- og Handelsrettens afgørelse i hovedsagen og Fleco ApS' erstatningskrav bliver afvist under straffesagen (pga. kravets kompleksitet), agter Fleco ApS at forfølge sit krav ved at udtage stævning mod bl.a. DEUTZ AG ved en ny civil sag i Danmark.

	2021/22	2020/21
Noter	DKK	1.000 DKK

6 Eventualforpligtelser

Idet der henvises til noten "Eventualaktiver" gøres opmærksom på, at DEUTZ AG har udtaget stævning mod Fleco ApS i Tyskland, hvor DEUTZ AG har nedlagt påstand om, at Fleco ApS tilpligtes at anerkende, at selskabet ikke har noget erstatningskrav mod DEUTZ AG og således ikke kan gennemføre en erstatningssag i Danmark.

Den af DEUTZ AG anlagte sag mod Fleco ApS er udsat indtil sagen i Landsretten er afgjort. Der vil formentlig først blive afsagt dom i Landsretten i 2023.

Såfremt DEUTZ AG mod forventning får medhold i denne påstand, forventes det, at Fleco ApS' maksimale sagsomkostninger andrager TDKK 100.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for søsterselskabet Udlejningsejendommen Undalsvej 6 ApS' gæld til banken, der andrager TDKK 0.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet MSJ Holding ApS for danske selskabsskatter og kil-deskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kil-deskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

7 Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået en leasingaftale med en rest løbetid på 7 måneder, med en gennemsnitlig månedlig ydelse på TDKK 2. Ved leasingperiodens udløb er selskabet forpligtet til at anvise en køber af aktivet til en pris af min. TDKK 120.

Selskabet har en huslejeforpligtelse på 3 måneders husleje, svarende til TDKK 34.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på TDKK 750. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer fra salg og tjenesteydelser, der pr. 30. september 2022 har en regnskabsmæssig værdi på TDKK 3.402.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraxis

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen og andre driftsindtægter fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.