

MP REVISION

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Vesterballevej 22 7000 Fredericia
Telefon 75 93 35 44 www.mp-revision.dk

CVR-nr. 14 11 95 07

KOP & KANDE MIDDELFART ApS

Algade 75
5500 Middelfart

CVR-nr. 35208216

Årsrapport for perioden

1. oktober 2020 - 30. september 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. januar 2022

Dorte Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	5
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Selskabsoplysninger

Selskabet	KOP & KANDE MIDDELFART ApS Algade 75 5500 Middelfart CVR-nr.: 35208216 Stiftelsesdato: 2. april 2013 Hjemsted: Middelfart Kommune Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021
Direktion	Dorte Nielsen Berit Tranbjerg Nielsen
Revisor	MP REVISION Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Vesterballevej 22 7000 Fredericia
Kapitalinteresser	KK 305 Middelfart ApS KK 5500 ApS

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for KOP & KANDE MIDDELFART ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 21. december 2021

Direktion:

Dorte Nielsen

Berit Tranbjerg Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i KOP & KANDE MIDDELFART ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KOP & KANDE MIDDELFART ApS for regnskabsåret 2020/21, 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. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2020/21 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Fredericia, den 21. december 2021

MP REVISION
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 14119507

M. Petersen
Statsautoriseret revisor
mne9642

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er gennem medlemskab af indkøbsforeningen Kop & Kande a.m.b.a., at drive isenkramforretning i Middelfart.

Usædvanlige forhold

Selskabet har modtaget kompensation i forbindelse med COVID-19. Der henvises til note 1.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 udviser et overskud på kr. 665.495 mod et overskud på kr. 504.566 sidste år. Selskabets balance pr. 30. september 2021 udviser en balancesum på kr. 6.845.607, og en egenkapital på kr. 3.332.008.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KOP & KANDE MIDDELFART ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B. Der er foretaget tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at 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 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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 indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter set i forhold til selskabets hovedaktivitet. Herunder kompensation i forbindelse med COVID19.

Omkostninger til handelsvarer

Omkostninger til handelsvarer (vareforbrug) omfatter varekøb med fradrag af rabatter, omkostninger til underleverandører samt forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. Andre personaleomkostninger er indregnet under eksterne omkostninger.

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver, som omfatter andelsbeviser i brancheforening, måles til indre værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealisationseværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af 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, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitut og kontant beholdning.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Selskabsskat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober 2020 - 30. september 2021

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste		2.683.053	2.359.895
Personaleomkostninger	2	-1.795.552	-1.654.784
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver		-38.940	-36.016
Driftsresultat		848.561	669.095
Finansielle indtægter		22.139	1.681
Finansielle omkostninger		-16.871	-22.659
Resultat før skat		853.829	648.117
Skat af årets resultat	3	-188.334	-143.551
Årets resultat		665.495	504.566
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		300.000	20.000
Ekstraordinært udbytte indregnet under egenkapitalen		500.000	0
Overført resultat		-134.505	484.566
Resultatdisponering		665.495	504.566

Balance 30. september 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiver			
Driftsmidler		0	15.921
Indretning af lejede lokaler		0	23.019
Materielle anlægsaktiver		0	38.940
Kapitalinteresser		530.904	534.214
Finansielle anlægsaktiver		530.904	534.214
Anlægsaktiver		530.904	573.154
Fremstillede varer og handelsvarer		4.677.213	3.776.827
Varebeholdninger		4.677.213	3.776.827
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		84.034	99.261
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		0	7.000
Andre tilgodehavender		1.185.319	374.865
Periodeafgrænsningsposter		41.008	51.228
Tilgodehavender		1.310.361	532.354
Likvide beholdninger		327.129	1.001.148
Omsætningsaktiver		6.314.703	5.310.329
Aktiver		6.845.607	5.883.483

Balance 30. september 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		150.000	150.000
Overført resultat		2.882.008	3.016.513
Udbytte for regnskabsåret		300.000	20.000
Egenkapital		3.332.008	3.186.513
Hensættelser til udskudt skat		96.961	99.323
Hensatte forpligtelser		96.961	99.323
Selskabsskat		0	112.141
Anden gæld		114.053	0
Langfristede gældsforpligtelser	4	114.053	112.141
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.862.194	1.444.734
Selskabsskat		241.808	45.894
Anden gæld		1.198.583	994.878
Kortfristede gældsforpligtelser		3.302.585	2.485.506
Gældsforpligtelser		3.416.638	2.597.647
Passiver		6.845.607	5.883.483
Eventualforpligtelser	5		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	6		

Egenkapitalopgørelsen

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Udbytte for regnskabsåret	Ekstraordinært udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020	150.000	3.016.513	20.000	0	3.186.513
Betalt udbytte	0	0	-20.000	0	-20.000
Årets resultat	0	-134.505	300.000	500.000	665.495
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Egenkapital 30. september 2021	150.000	2.882.008	300.000	0	3.332.008

Noter**1. Særlige poster**

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	2021	2020
Lønkomensation	110.570	116.037
Komensation for faste omkostninger	148.929	0
Komensation for tabt omsætning	180.968	0
	440.467	116.037

Særlige poster indgår som andre driftsindtægter i bruttfortjenesten.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	1.609.026	1.493.956
Pensioner	168.349	145.871
Andre omkostninger til social sikring	18.177	14.957
	1.795.552	1.654.784

Gennemsnitligt antal beskæftigede	5	5
-----------------------------------	---	---

3. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	190.696	139.722
Regulering udskudt skat	-2.362	3.829
	188.334	143.551

4. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Anden gæld	114.053	0	0
	114.053	0	0

5. Eventualforpligtelser

Selskabet har en huslejeforpligtelse på i alt kr. 355.928 i uopsigelighedsperioden.

6. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er af kreditor taget pantsætningsforbud i varebeholdning.

Der er stillet sikkerhed for varegæld på kr. 275.000 af den bogførte regnskabsværdi af kapitalinteresser på kr. 530.904.