



Tlf.: 96 56 17 00
hirtshals@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havnegade 18
DK-9850 Hirtshals
CVR-nr. 20 22 26 70

KØBMANDSGRUPPEN FLAUENSKJOLD A.M.B.A.

ÅLBORGVEJ 597, FLAUENSKJOLD, 9330 DRONNINGLUND

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. maj 2023

Torben Larsen

CVR-NR. 37 50 80 55

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet Købmandsgruppen Flauenskjold A.M.B.A.
Ålborgvej 597
Flauenskjold
9330 Dronninglund

CVR-nr.: 37 50 80 55
Stiftet: 28. januar 2016
Kommune: Brønderslev
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse Poul Lyhne Kousholt, formand
Kaj Pallisgård
Niels Neergaard
Jette Susanne Madsen
Anette Julie Larsen

Revision BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havnegade 18
9850 Hirtshals

Pengeinstitut Sparekassen Danmark
Slotsgade 42
9330 Dronninglund

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Købmandsgruppen Flauenskjold A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dronninglund, den 26. maj 2023

Bestyrelse:

Poul Lyhne Kousholt
Formand

Kaj Pallisgård

Niels Neergaard

Jette Susanne Madsen

Anette Julie Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Købmandsgruppen Flauenskjold A.M.B.A.

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Købmandsgruppen Flauenskjold A.M.B.A. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Hirtshals, den 26. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Toft
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35389

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive handelsvirksomhed og skaffe andelshaverne og andre kunder de bedst mulige varer til de mest fornuftige priser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er pr. 31. december 2022 135 andelshavere, det samme som 31. december 2021.

Årets resultat anses som mindre tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige lånekapital forfalder til betaling 1. december 2023.

Selskabets ledelse har medtaget punkt på dagsordenen på selskabets ordinære generalforsamling den 30. maj 2023 om udskydelse af tilbagebetalingen af det ansvarlige lån med 5 år. Selskabets ledelse forventer udskydelsen vedtaget på selskabets ordinære generalforsamling den 30. maj 2023, hvorfor årsrapporten er aflagt under forudsætning af going concern.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.316.417	1.400.478
Personaleomkostninger.....	1	-1.213.972	-1.200.079
Af- og nedskrivninger.....		-95.286	-95.648
DRIFTSRESULTAT		7.159	104.751
Andre finansielle indtægter.....		116	65
Andre finansielle omkostninger.....		-13.437	-18.645
RESULTAT FØR SKAT		-6.162	86.171
Skat af årets resultat.....	2	802	-19.027
ÅRETS RESULTAT		-5.360	67.144
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-5.360	67.144
I ALT		-5.360	67.144

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		1.275.056	1.333.550
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		27.303	56.666
Materielle anlægsaktiver.....	3	1.302.359	1.390.216
ANLÆGSAKTIVER.....		1.302.359	1.390.216
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		652.990	654.309
Varebeholdninger.....		652.990	654.309
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		114.896	50.084
Andre tilgodehavender.....		79.290	91.461
Periodeafgrænsningsposter.....		2.698	2.734
Tilgodehavender.....		196.884	144.279
Likvide beholdninger.....		242.052	172.436
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.091.926	971.024
AKTIVER.....		2.394.285	2.361.240

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		269.760	275.120
EGENKAPITAL.....		469.760	475.120
Hensættelse til udskudt skat.....		1.950	5.216
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.950	5.216
Ansvarlig lånekapital.....		0	796.000
Anden gæld.....		40.230	39.402
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	40.230	835.402
Gæld til pengeinstitutter.....		317.130	219.089
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		601.555	597.345
Selskabsskat.....		464	22.264
Anden gæld.....		962.771	202.929
Periodeafgrænsningsposter.....		425	3.875
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.882.345	1.045.502
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.922.575	1.880.904
PASSIVER.....		2.394.285	2.361.240
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Nærtstående parter	7		
Forudsætninger for fortsat drift	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	200.000	275.120	475.120
Forslag til resultatdisponering.....		-5.360	-5.360
Egenkapital 31. december 2022.....	200.000	269.760	469.760

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note	
Personaleomkostninger			1	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	4		
Løn og gager.....	1.086.937	1.071.694		
Pensioner.....	69.282	72.784		
Andre omkostninger til social sikring.....	20.689	17.056		
Andre personaleomkostninger.....	37.064	38.545		
	1.213.972	1.200.079		
Skat af årets resultat			2	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.464	22.264		
Regulering af udskudt skat.....	-3.266	-3.237		
	-802	19.027		
Materielle anlægsaktiver			3	
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
	Grunde og bygninger			
Kostpris 1. januar 2022.....	1.629.151	221.817		
Kostpris 31. december 2022.....	1.629.151	221.817		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	295.600	165.151		
Årets afskrivninger	58.495	29.363		
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	354.095	194.514		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	1.275.056	27.303		
Langfristede gældsforpligtelser			4	
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....	796.000	796.000	0	796.000
Anden gæld.....	40.230	0	40.230	39.402
	836.230	796.000	40.230	835.402

NOTER

Note

Eventualposter mv.

5

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftale med Dagrofa A/S om leje af kasseapparat mv. Aftalen har en kvartalsvis betaling på 2.555 kr. ekskl. moms. Der er ikke fastsat slutdato på aftalen.

Selskabet har indgået aftale med Dagrofa A/S om leje af server, varestyringssystem mv. Aftalen har en kvartalsvis betaling på 9.854 kr. ekskl. moms. Der er ikke fastsat slutdato på aftalen.

Selskabet har indgået aftale med ViboCold Leasing om leje af grøntsagsreol, kølereol mv. Aftalen, der har en månedlig ydelse på 6.587 kr. ekskl. moms, udløber i september 2024.

Selskabet har indgået aftale med ViboCold Leasing om leje af fryserum. Aftalen, der har en månedlig ydelse på 3.010 kr. ekskl. moms, udløber i 2023.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6

74 tkr. af selskabets likvide beholdninger pr. 31. december 2022 på 242 tkr. er stillet til sikkerhed for mellemværende med diverse leverandører.

Til sikkerhed for engagement med selskabets pengeinstitut er der afgivet følgende sikkerheder:

	Regnskabsmæssig værdi af aktiver kr.	Pantets nom. værdi eller restgæld kr.
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for gæld:		
Ejerpantebrev i matr. nr. 15dz, Vestensgårdens Fjerding, Voer...	1.238.922	825.000
Ejerpantebrev i matr. nr. 15dz, Vestensgårdens Fjerding, Voer...	1.238.922	675.000

Til sikkerhed for mellemværende med Dagrofa Logistik A/S har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 700 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	114.896
Varebeholdninger.....	652.990

Nærtstående parter

7

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Virksomheden har ingen nærtstående parter med bestemmende indflydelse.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

Virksomhedens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter selskabets bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer.

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

NOTER**Note****Forudsætninger for fortsat drift****8**

Selskabets ansvarlige lånekapital forfalder til betaling 1. december 2023.

Selskabets ledelse har medtaget punkt på dagsordenen på selskabets ordinære generalforsamling den 30. maj 2023 om udskydelse af tilbagebetalingen af det ansvarlige lån med 5 år. Selskabets ledelse forventer udskydelsen vedtaget på selskabets ordinære generalforsamling den 30. maj 2023, hvorfor årsrapporten er aflagt under forudsætning af going concern.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Købmandsgruppen Flauenskjold A.M.B.A. for 2022 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 samme regnskabspraksis som sidste år.

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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

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.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv 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, 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. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-40 år	500.000 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Ydelser i forbindelse med finansiel og operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende finansielle og operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

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 salgspris med fradrag af 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 nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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 acontoskatte.

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 kunne realiseres, 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 låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.