



Tlf.: 89 22 30 00
silkeborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Papirfabrikken 34
DK-8600 Silkeborg
CVR-nr. 20 22 26 70

K&K 1234 APS
GEORG JENSENS VEJ 2C, 8600 SILKEBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. juni 2023

Niels Backman Dahl-Nielsen

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	K&K 1234 ApS Georg Jensens Vej 2C 8600 Silkeborg
	CVR-nr.: 40 91 53 54 Stiftet: 7. november 2019 Kommune: Silkeborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Niels Backman Dahl-Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg
Pengeinstitut	Jyske Bank Vestergade 8-10 8600 Silkeborg
Advokat	NJORD Law Firm Godthåbsvej 4 8600 Silkeborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for K&K 1234 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 26. juni 2023

Direktion:

Niels Backman Dahl-Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i K&K 1234 ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for K&K 1234 ApS 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Silkeborg, den 26. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Tommy Wulff Andreasen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27705

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er detailhandel med isenkram mv.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses ikke for tilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af sin selskabskapital, og selskabets ledelse skal derfor redegøre for foranstaltninger til reetablering heraf.

Det er ledelsens opfattelse, at kapitalen reetableres via den fremtidige indtjening.

Selskabets driftsmæssige likviditetsbehov for regnskabsåret 2023 vurderes at være dækket af positiv likviditet fra den forventede driftsindtjening, samt selskabets muligheder for koncernintern økonomisk støtte fra ejerkredsen. Ledelsen anser således den fornødne likviditet for at være tilstede for det kommende regnskabsår.

Selskabets moderselskab har til afdækning af muligt likviditetsbehov, jf. ovenstående, afgivet en støtteerklæring til sikring af selskabets betalingsforpligtelser frem til 30. juni 2024.

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		517.834	1.468.360
Personaleomkostninger.....	1	-1.338.926	-1.635.151
Af- og nedskrivninger.....		-83.772	-83.772
DRIFTSRESULTAT		-904.864	-250.563
Andre finansielle indtægter.....		3.999	6.578
Andre finansielle omkostninger.....	2	-76.637	-61.859
RESULTAT FØR SKAT		-977.502	-305.844
Skat af årets resultat.....	3	215.051	67.285
ÅRETS RESULTAT		-762.451	-238.559
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-762.451	-238.559
I ALT		-762.451	-238.559

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Indretning af lejede lokaler.....		208.867	292.639
Materielle anlægsaktiver.....	4	208.867	292.639
Andre værdipapirer.....		230.517	285.000
Lejede depositum.....		162.500	162.500
Finansielle anlægsaktiver.....	5	393.017	447.500
ANLÆGSAKTIVER.....		601.884	740.139
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		3.860.838	4.426.371
Varebeholdninger.....		3.860.838	4.426.371
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		74.171	83.334
Udsudte skatteaktiver.....		58.028	0
Andre tilgodehavender.....		178.700	211.107
Tilgodehavende selskabsskat.....		122.088	95.318
Periodeafgrænsningsposter.....		41.878	126.425
Tilgodehavender.....		474.865	516.184
Likvide beholdninger.....		583.854	607.837
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.919.557	5.550.392
AKTIVER.....		5.521.441	6.290.531

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		1.520.720	1.520.720
Overført resultat.....		-1.042.818	-280.367
EGENKAPITAL.....		477.902	1.240.353
Hensættelse til udskudt skat.....		0	34.935
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	34.935
Feriepengeindefrysning.....		39.802	38.983
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	39.802	38.983
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		820.887	1.642.207
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		3.692.191	2.780.936
Anden gæld.....		279.724	305.853
Periodeafgrænsningsposter.....		210.935	247.264
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.003.737	4.976.260
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		5.043.539	5.015.243
PASSIVER.....		5.521.441	6.290.531
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Forudsætninger for fortsat drift	9		
Koncernregnskab	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	1.520.720	-280.367	1.240.353
Forslag til resultatdisponering.....		-762.451	-762.451
Egenkapital 31. december 2022.....	1.520.720	-1.042.818	477.902

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	5	
Løn og gager.....	1.193.737	1.438.005	
Pensioner.....	101.273	129.460	
Andre omkostninger til social sikring.....	27.689	49.975	
Andre personaleomkostninger.....	16.227	17.711	
	1.338.926	1.635.151	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	60.090	37.921	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	16.547	23.938	
	76.637	61.859	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-122.088	-95.318	
Regulering af udskudt skat.....	-92.963	28.033	
	-215.051	-67.285	
Materielle anlægsaktiver			4
		Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2022.....		423.834	
Kostpris 31. december 2022.....		423.834	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....		131.195	
Årets afskrivninger		83.772	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....		214.967	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		208.867	
Finansielle anlægsaktiver			5
	Andre værdipapirer	Lejededpositum	
Kostpris 1. januar 2022.....	51.000	162.500	
Kostpris 31. december 2022.....	51.000	162.500	
Værdireguleringer 1. januar 2022.....	234.000	0	
Udloddet resultat	-82.889	0	
Årets værdireguleringer	28.406	0	
Værdireguleringer 31. december 2022.....	179.517	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	230.517	162.500	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2022	Afdrag	Restgæld	31/12 2021	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Feriepengeindefrysning.....	39.802	0	39.802	77.966	
	39.802	0	39.802	77.966	
 Eventualposter mv.					 7
Eventualforpligtelser					
<i>Huslejeforpligtelser</i>					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet som minimum udgør 1.092 tkr. i uopsigelighedsperioden som udløber 31. maj 2025.					
 Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Dahl-Nielsen Invest ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 8
<i>Pantsætningsforbud</i>					
Der er afgivet pantsætningsforbud i varebeholdninger overfor Kop & Kande a.m.b.a.					
<i>Garantistillelser</i>					
Der er deponeret likvide beholdninger på 468 tkr. til sikkerhed for gæld til Kop & Kande a.m.b.a.					
 Forudsætninger for fortsat drift					 9
Selskabets driftsmæssige likviditetsbehov for regnskabsåret 2023 vurderes at være dækket af positiv likviditet fra den forventede driftsindtjening, samt selskabets muligheder for koncernintern økonomisk støtte fra ejerkredsen. Ledelsen anser således den fornødne likviditet for at være tilstede for det kommende regnskabsår.					
Selskabets moderselskab har til afdækning af muligt likviditetsbehov, jf. ovenstående, afgivet en støtteerklæring til sikring af selskabets betalingsforpligtelser frem til 30. juni 2024.					
 Koncernregnskab					 10
Selskabet indgår i koncernregnskabet for Dahl-Nielsen Invest ApS, Sejs Søvej 90A, Silkeborg, CVR-nummer 43 42 88 61.					

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Særlige poster			11
Posten indgår i resultatopgørelsen under "Andre driftsindtægter".			
Lønkomensation (Covid-19 hjælpepakke), afrapportering.....	5.283	242.351	
Komensation for faste omkostninger (Covid-19 hjælpepakke), afrapportering.....	90.527	103.319	
	95.810	345.670	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for K&K 1234 ApS 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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

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 mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler.....	3-5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Andre værdipapirer omfatter andelsbevis, der ikke forventes afhændet. Andre værdipapirer måles til dagsværdi på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt 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 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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.