

KK396 ApS
Møllergade 8
5700 Svendborg

CVR-nummer 43471899

Årsrapport
26. august 2022 - 30. april 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 24. november 2023

Alexander Lehrmann Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	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	13

Selskabsoplysninger

Selskab

KK396 ApS
Møllergade 8
5700 Svendborg

Hjemstedskommune: Svendborg
CVR-nummer: 43471899
Regnskabsperiode: 26. august 2022 - 30. april 2023

Direktion

Alexander Lehrmann Jørgensen

Revisor

Dansk Revision Odense
Godkendt revisionsaktieselskab
Langelinie 79
5230 Odense M

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 26. august 2022 - 30. april 2023 for KK396 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. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 26. august 2022 - 30. april 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, 24. november 2023

Direktionen:

Alexander Lehrmann Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i KK396 ApS

Erklæring om udvidet gennemgang på årsregnskabet

Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at udføre udvidet gennemgang af årsregnskabet for KK396 ApS for regnskabsåret 26. august 2022 - 30. april 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Selskabets bogføring og det øvrige grundlag for selskabets opgørelse af varebeholdninger er mangelfuldt. På tidspunktet for afgivelse af vores erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet har det endnu ikke været muligt for ledelsen at rette op på manglerne.

Vi har ikke på anden vis haft mulighed for at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis for varebeholdninger på TDKK 2.405. Som følge af dette forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kan anses for nødvendige, samt den mulige effekt heraf på resultatopgørelsen og egenkapitalopgørelsen.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabets egenkapital er negativ ved udgangen af regnskabsåret 2022/23, da selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med TDKK 972. Dette forhold sammen med de i note 2 øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 udføre en udvidet gennemgang af årsregnskabet i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven, og at afgive en erklæring om udvidet gennemgang. På grund af det forhold, der er beskrevet i afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorerers 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Som følge heraf har vi ligeledes ikke været i stand til at afgive en udtalelse om ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af bogføringslovgivningen

Selskabet har efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres under hensyn til virksomhedens kompleksitet, antallet af transaktioner og transaktionernes økonomiske omfang.

Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om kapitaltab

Selskabet har tabt over halvdelen af sin kapital. Ledelsen har ikke inden for selskabslovens tidsfrister sikret, at generalforsamling afholdes, og redegjort for selskabets økonomiske stilling over for kapitalejerne og om fornødent stillet forslag om foranstaltninger, der bør træffes. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar herfor.

Odense M, 24. november 2023

Dansk Revision Odense

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 82218912

Søren Rudolph

Partner, statsautoriseret revisor

mne27789

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er at drive detailhandel med isenkram m.v. fra en Kop & Kande forretning i Svendborg.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets udvikling og resultat er ikke tilfredsstillende, men kan i væsentligt omfang henføres til stigende energipriser, høj inflation, krig i Europa og højere renter. Derudover har det taget længere tid at få butikken til at blomstre og lave den turn-around, som var stillet i udsigt.

Selskabets egenkapital er negativ ved udgangen af regnskabsåret 2022/23. Det forventes, at kapitalen reetableres ved fremtidig positiv indtjening.

Selskabet har på nuværende tidspunkt ikke indgået nødvendige aftaler om finansiering for det kommende år. Det er ledelsens vurdering, at låneansøgningerne vil blive imødekommet. Selskabet har fået ny finansiel partner i Danske Andelskassers Bank, så der er langt mere ro på banksiden, da der er forståelse for forretningens drift samt god dialog i øjenhøjde.

Årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Den væsentlige usikkerhed, der var hos forbrugerne i efteråret og vinteren 2022, er væk, og forbrugertilliden er tilbage igen. Den turn-around, som var forventet at lave i efteråret 2022, er for alvor ved at udfolde sig.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Herudover har den positive udvikling siden maj 2023, med omsætningsvækst mellem 30-50% pr. måned og kundevækst på 10-20% pr. måned, betydet, at ledelsen ikke forventer yderligere finansieringsbehov fra selskabets bankforbindelse.

Vi har fået en ny fast stab af meget dygtige ansatte i forretningen, hvor vi har sammensat med erfarne kræfter fra vores forretning i Aarup, sammensat med de bedste fra Svendborg. Det har løftet kompetencer og imødekommenhed, således vores loyalitets-kundedatabase er steget med 34% siden overtagelsen.

Det er derfor ledelsens vurdering, at den stigende vækst i både omsætning og kunder fortsætter det kommende regnskabsår.

Note	Resultatopgørelse	DKK
------	-------------------	-----

Perioden 26. august - 30. april

	Bruttofortjeneste	-110.779
1	Personaleomkostninger	-842.256
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-18.172
	Resultat før finansielle poster	-971.206
	Indtægter af andre kapitalandele	22.232
	Finansielle omkostninger	-62.603
	Resultat før skat	-1.011.578
	Skat af årets resultat	0
	Årets resultat	-1.011.578
	 Forslag til resultatdisponering:	
	Overført resultat	-1.011.578
	Resultatdisponering i alt	-1.011.578

Note	Balance	2022/23 DKK
Aktiver pr. 30. april		
	Indretning af lejede lokaler	137.589
	Materielle anlægsaktiver	137.589
	Andre værdipapirer og kapitalandele	73.232
	Deposita	90.000
	Finansielle anlægsaktiver	163.232
	Anlægsaktiver i alt	300.821
	Handelsvarer	2.405.359
	Varebeholdninger	2.405.359
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	22.486
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	62.299
	Andre tilgodehavender	90.162
	Tilgodehavender	174.947
	Likvide beholdninger	15.363
	Omsætningsaktiver i alt	2.595.669
	Aktiver i alt	2.896.490

Note	Balance	2022/23 DKK
	Passiver pr. 30. april	
	Virksomhedskapital	40.000
	Overført resultat	-1.011.578
	Egenkapital i alt	-971.578
	Kreditinstitutter	1.520.957
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.270.193
	Gæld til tilknyttede virksomheder	920.753
	Anden gæld	156.165
	Kortfristede gældsforpligtelser	3.868.068
	Gældsforpligtelser i alt	3.868.068
	Passiver i alt	2.896.490
2	Usikkerhed ved fortsat drift	
3	Usikkerhed ved indregning og måling	
4	Eventualforpligtelser	
5	Kontraktlige forpligtelser	
6	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 26. august - 30. april			
Kapitalforhøjelse ved stiftelse	40	0	40
Årets resultat	0	-1.012	-1.012
Egenkapital ultimo	40	-1.012	-972

Noter

DKK

1 Personaleomkostninger

Løn og gager	776.307
Pensioner	41.972
Andre omkostninger til social sikring	17.625
Øvrige personaleomkostninger	6.351
Personaleomkostninger i alt	842.256

Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 4 beskæftigede.

2 Usikkerhed ved fortsat drift

Selskabets egenkapital er negativ ved udgangen af regnskabsåret 2022/23, da selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med TDKK 972. Ledelsen forventer, at kapitalen reetableres ved fremtidig positiv indtjening.

Selskabet har på nuværende tidspunkt ikke indgået nødvendige aftaler om finansiering for det kommende år. Det er ledelsens vurdering, at låneansøgningerne vil blive imødekommet. Selskabet har fået ny finansiel partner i Danske Andelskassers Bank, så der er langt mere ro på banksiden, da der er forståelse for forretningens drift samt god dialog i øjenhøjde.

Årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

3 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder på TDKK 62. Som det fremgår af de tilknyttede virksomheders årsrapporter, er der forhold, der indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om de tilknyttede virksomheders mulighed for at fortsætte driften. Som følge heraf er der usikkerhed om værdiansættelse af tilgodehavendet. Det er ledelsens forventning, at tilgodehavendet indgår fuldt ud.

Noter

DKK

4 Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for øvrige koncernselskabers engagement med pengeinstitutter. Øvrige koncernselskabers samlede gæld til pengeinstitutter pr. 30. april 2023 udgør DKK 2,8 mio.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet 4AJ Holding ApS for danske selskabsskatter og kilde-skatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kilde-skatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

5 Kontraktlige forpligtelser

Selskabets årlige husleje-forpligtelse udgør TDKK 168.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på TDKK 2.000 med pant i goodwill, inventar, fordringer ved salg samt varelagre. Kop & Kande a.m.b.a. er sideordnet panthaver i virksomhedspantet på TDKK 2.000.

Selskabet har stillet bankgaranti på TDKK 216 overfor Kop og Kande a.m.b.a.

Der er tinglyst pantsætningsforbud i varelagre overfor Kop & Kande a.m.b.a.

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.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

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.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til solgte varer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Indtægter af andre kapitalandele

Posten omfatter udlodning af overskudsandel af andelsbevis samt urealiseret værdistigning vedrørende andelsbevis.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

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).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele, der omfatter andelsbevis i Kop & Kande a.m.b.a., måles til dagsværdi på balancedagen.

Modtaget udlodning af overskudsandel af andelsbevis samt realiserede og urealiserede kursgevinster og tab vedrørende andelsbevis er indregnet i regnskabsposten "Indtægter af andre kapitalandele".

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

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

Nettorealisationsværdi 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.

Kostprisen for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontant kassebeholdning.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 acontoskatter.

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 nettorealisationsværdi.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Alexander Lehrmann Jørgensen

Direktør

Serienummer: f1bf955e-30bc-43be-8ba7-539fa831cd85

IP: 185.17.xxx.xxx

2023-11-28 09:47:44 UTC



Søren Rudolph

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 9491bd70-b9a7-4f4c-8071-299c06474c35

IP: 188.120.xxx.xxx

2023-11-28 10:19:50 UTC



Alexander Lehrmann Jørgensen

Dirigent

Serienummer: f1bf955e-30bc-43be-8ba7-539fa831cd85

IP: 185.17.xxx.xxx

2023-11-28 12:49:56 UTC



Penneo dokumentnøgle: 8415M-EWJGC-QDDMD-1JNL-YWTSLV-T01FA

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**