

Klemmensen & Nielsen Modulbyg A/S

Industriparken 17

4800 Nykøbing F

CVR-nr. 11168035

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 30. juni 2017

Bo Vedel
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Virksomhedsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter	15

Klemmensen & Nielsen Modulbyg A/S

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 for Klemmensen & Nielsen Modulbyg A/S.

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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Falster, den 30. juni 2017

Direktion

Bo Vedel
Direktør

Bestyrelse

Bo Vedel
Direktør

Kim Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Klemmensen & Nielsen Modulbyg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Klemmensen & Nielsen Modulbyg A/S for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, gør vi opmærksom på, at der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende er usikkert, om der opnås tilsagn om de begærede lån til finansiering af driften og de nødvendige investeringer i de førstkomende år, men at det er ledelsens vurdering, at et sådan tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet i regnskabsåret ikke har overholdt gældende skatte- og afgiftslovgivning, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- * Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- * Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- * Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- * Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften
- * Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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

Klemmensen & Nielsen Modulbyg A/S

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Nykøbing Falster, den 30. juni 2017

AC Revision Aps
CVR-nr. 35050469

Jørn Christensen
Registreret revisor

Klemmensen & Nielsen Modulbyg A/S

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Klemmensen & Nielsen Modulbyg A/S Industriparken 17 4800 Nykøbing F
CVR-nr.	11168035
Regnskabsår	1. januar 2016 - 31. december 2016
Bestyrelse	Bo Vedel, Direktør Kim Jensen
Direktion	Bo Vedel, Direktør
Revisor	AC Revision Aps Vejlegade 41 4900 Nakskov CVR-nr.: 35050469

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er entreprenørvirksomhed samt udlejning af pavilloner og andet entreprenørmateriel.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 udviser et resultat på kr. -2.500.880, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en balancesum på kr. 9.211.570, og en egenkapital på kr. -2.296.893.

Selskabet har i 2016 været hårdt ramt af en sag, hvor en kunde efter aflevering af færdigt projekt ikke har betalt for det udførte arbejde. Der er gjort juridiske tiltag for at få inddrevet betalingen, men da tidspunkt for betaling samt betalingens størrelse på tidspunkt for regnskabsafslæggelsen er ukendt, er der i årets resultat foretaget væsentlig nedskrivning på dette tilgodehavende.

Grundet selskabets likviditetsmæssige stilling, har det været nødvendigt at lave aftaler, hvor enkelte projektkunder tilbageholder betalinger for udført arbejde til afdækning af garantier. Dette forhold gør at selskabets debitor masse er forøget.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

I perioden fra regnskabsårets afslutning og frem til aflæggelse af årsrapport er der realiseret et væsentligt tab på et enkeltstående projekt, hvorfor der i årsrapporten for 2016 er foretaget hensættelse til imødegåelse af dette tab.

Herudover er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Klemmensen & Nielsen Modulbyg A/S for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Usikkerhed om going concern

Der henvises til Note 1 for ledelsens redegørelse for usikkerhed om fortsat drift.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

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 i resultatopgørelsen alle 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.

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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Resultatopgørelsen

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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3-5 år	0%

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Vurderes restværdien som højere end aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

I de tilfælde hvor brugstiden er forskellig, opdeles kostprisen på et samlet aktiv deles op i separate bestanddele, som afskrives hver for sig.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til nettorealisationsværdien for at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende år måles lånene til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til restgælden, beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånetidspunktet, reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		11.402.219	8.701.776
Personaleomkostninger	2	-13.591.253	-7.636.372
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-103.637	-59.204
Andre driftsomkostninger		-10.700	0
Driftsresultat		-2.303.371	1.006.200
Andre finansielle indtægter	3	-26.443	-27.818
Finansielle omkostninger	4	-250.537	-51.033
Resultat før skat		-2.580.351	927.349
Skat af årets resultat		79.471	-79.471
Årets resultat		-2.500.880	847.878
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-2.500.880	847.878
Resultatdisponering		-2.500.880	847.878

Klemmensen & Nielsen Modulbyg A/S

Balance 31. december 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Aktiver			
Produktionsanlæg og maskiner		429.467	496.737
Materielle anlægsaktiver		429.467	496.737
Anlægsaktiver		429.467	496.737
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.794.464	4.264.260
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	172.300	519.174
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		215.079	117.240
Periodeafgrænsningsposter		117.525	209.311
Tilgodehavender		7.299.368	5.109.985
Likvide beholdninger		1.482.735	1.697.327
Omsætningsaktiver		8.782.103	6.807.312
Aktiver		9.211.570	7.304.049

Balance 31. december 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	6	500.000	500.000
Overført resultat	7	-2.796.893	-296.013
Egenkapital		-2.296.893	203.987
Hensættelser til udskudt skat	8	0	79.471
Hensættelser til underdækning projekter		1.200.000	0
Hensatte forpligtelser		1.200.000	79.471
Modtagne forudbetalinger fra kunder		23.100	23.100
Acontofaktureringer på igangværende arbejder, udover aktiveret del		1.020.036	335.819
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.350.981	3.345.609
Gæld til associerede virksomheder		367.809	278.260
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		4.538.945	2.991.483
Periodeafgrænsningsposter		7.592	46.320
Kortfristede gældsforpligtelser		10.308.463	7.020.591
Gældsforpligtelser		10.308.463	7.020.591
Passiver		9.211.570	7.304.049
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9		
Nærtstående parter	10		

Noter

	2016	2015
1. Usikkerhed om fortsat drift		
Selskabet har haft et vanskeligt år, og selskabet er fortsat afhængigt af at forbedre indtjeningen for fremskaffelse af den nødvendig likviditet til at sikre selskabets fremtidige drift. Selskabet vurderer, at der er et profitabelt grundlag for virksomheden på sigt. Årest resultat er stærkt negativt påvirket af 2 enkeltsager, og der er gjort tiltag for at undgå dette fremadrettet. Selskabet er i dialog med banker om tilførsel af nødvendige kreditfaciliteter, og selskabet forventer et positivt udfald af disse forhandlinger. Selskabet aflægges på denne baggrund regnskabet under forudsætning om fortsat drift.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	12.337.932	6.632.153
Pensioner	999.553	809.451
Andre omkostninger til social sikring	253.768	194.768
	13.591.253	7.636.372
3. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	-26.443	-27.818
	-26.443	-27.818
4. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	250.537	51.033
	250.537	51.033
5. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af udført arbejde	172.300	519.174
Nettoværdi af igangværende arbejder	172.300	519.174
6. Virksomhedskapital		
Saldo primo	500.000	500.000
Saldo ultimo	500.000	500.000
Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.		
7. Overført resultat		
Saldo primo	-296.013	-1.143.891
Årets tilgang	-2	847.878
Årets afgang	-2.500.878	0
Saldo ultimo	-2.796.893	-296.013
8. Hensættelser til udskudt skat, specificeret		
Hensættelser til eventualskat	79.471	0
Årets ændring i hens. til eventualskat	-79.471	79.471
Saldo ultimo	0	79.471

Noter

2016

2015

9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Af selskabets likvide beholdninger pr. 31. december 2016 er 1.057 t. kr. deponeret til sikkerhed for stillede arbejdsgarantier og sekundær pant for visse kreditorer.

Herudover påhviler der ikke selskabet garantier udover dem der er normale for branchen.

10. Nærtstående parter

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

VED-EL ApS, Leonora Christinasvej 2B, 4930 Maribo
Kim Jensen, Meltoftevej 3, 4900 Nakskov
KN Gruppen ApS, Industriparken 17, 4800 Nykøbing F.