

LILLY JEPPESEN

CVR NR. 18 58 72 46

EVA KRISTENSEN /  
LARS GOTFREDSEN

CVR NR. 35 07 11 99

**Kirk Byg ApS**

Skovgyden 24  
5960 Marstal

CVR-nr. 20303670

**Årsrapport 2015**  
(19. regnskabsår)

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling

Marstal, den 10. juni 2016

*Ulla Mac Donald Nørgaard*

Ulla Mac Donald Nørgaard

Dirigent

## INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger.....	3
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer .....	5
Ledelsesberetning .....	7
Anvendt regnskabspraksis .....	8
Resultatopgørelse for året 2015 .....	11
Balance pr. 31. december 2015.....	12
Noter .....	14

**SELSKABSOPLYSNINGER**

**Selskabet**

Kirk Byg ApS  
Skovgyden 24  
5960 Marstal

CVR-nr.: 20303670  
Etableret: 1. januar 1996  
Hjemstedskommune: Ærø  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Ulla Mac Donald Nørgaard

**Revisor**

RevisorGruppen  
v/Eva Kristensen & Lars Gotfredsen I/S  
Vestergade 165A, 1. sal  
5700 Svendborg

## LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen aflægger hermed årsrapport for 2015 for Kirk Byg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Marstal, den 10. juni 2016

Direktion

*Ulla MacDonald Nørgaard*  
Ulla Mac Donald Nørgaard

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### Til kapitalejerne i Kirk Byg ApS

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Kirk Byg ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### 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.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Som følge af forbehold i sidste års årsrapport tager vi forbehold for sammenligningstal og deres indvirkning på årets resultatopgørelse og oplysninger i øvrigt.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra ovenstående forbehold giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

#### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

**DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER**

Svendborg, den 10. juni 2016

**RevisorGruppen**  
**v/Eva Kristensen & Lars Gotfredsen I/S**  
CVR-nr. 35071199



Lars Gotfredsen  
Registreret revisor  
medlem af FSR – danske revisorer

## **LEDELSESBERETNING**

### **Hovedaktivitet**

Selskabets væsentligste aktivitet består i at drive entreprenørvirksomhed og anden hermed i forbindelse stående virksomhed.

### **Udvikling i regnskabsåret**

Virksomhedens resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2015 – 31. december 2015 udviser et resultat på -309.387 kr. Virksomhedens balance pr. 31. december 2015 udviser en balancesum på 280.172 kr. og en egenkapital på kr. -1.412.961.

Ledelsen forventer en væsentlig forbedret indtjening i det kommende år, ligesom driftens likviditetsbidrag forventes forbedret. Det er således ledelsens opfattelse, at den forbedrede driftsindtjening vil muliggøre en servicering af selskabets forpligtelser.

Selskabet har pr. 31. december 2015 tabt over 50 % af sin lovpligtige egenkapital.

Det er ledelsens opfattelse, at selskabets lovpligtige egenkapital vil blive reetableret via egen indtjening i de kommende regnskabsår. Såfremt dette ikke måtte være tilfældet vil ledelsen i henhold til selskabslovens § 119 iværksætte de fornødne tiltag til kapitalens reetablering eller selskabets opløsning.

### **Begivenheder efter statusdagens udløb**

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Generelt

Årsrapporten for Kirk Byg ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

### 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 indtægter og 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 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.

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

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavende og gæld i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktionen i året.

### Bruttoresultat

Bruttoresultatet er opgjort som summen af årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, samt sociale omkostninger, pensioner mv.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, lokaler, administration, distribution, tab på tilgodehavender og operationelle leasingomkostninger m.v.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under aconto skatteordningen m.v.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, der er opgjort efter gældende skattelovgivning samt 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 bevægelser direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Indretning lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter købspris og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring. Der indregnes ikke renter.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi og nedskrivninger, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Indretning lejede lokaler	5 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	4 - 10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Afskrivning på et anlægsaktiv påbegyndes, når det tages i brug.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser måles til kostpris med fradrag af hensættelse til tabsrisici, opgjort på grundlag af en individuel vurdering.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger måles til amortiseret kostpris, hvilket i praksis svarer til nominal værdi.

Likvide beholdninger i fremmed valuta måles til balancedagens valutakurs.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavender indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for betalte acontoskatte.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudt skat måles efter forskellen mellem de regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af anlægsaktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af gældende skatteregler og skattesatser, der er på balancedagen. Ændring i udskudt skat indregnes i resultatopgørelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de forventes at kunne realiseres til.

### **Gældsforpligtelser i øvrigt**

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor låneoptagelsen er forbundet med uvæsentlige kurstab eller kursgevinster, måles gælden til nominel restgæld.

Selskabsskat, periodeafgrænsningsposter og øvrige ikke-finansielle forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

## RESULTATOPGØRELSE FOR ÅRET 2015

	Note	2015	2014
<b>Bruttoresultat</b>		-196.829	623.000
Personaleomkostninger	1	18.740	-321.536
<b>Resultat før afskrivninger</b>		-178.089	301.464
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-93.304	-280.030
<b>Resultat af primær drift</b>		-271.393	21.434
Andre finansielle indtægter		10	47
Finansielle omkostninger		-39.936	-9.833
<b>Resultat før skat</b>		-311.319	11.648
Skat af årets resultat		1.931	36.392
<b>Årets resultat</b>		-309.388	48.040
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til næste år		-309.388	48.040
<b>I alt</b>		-309.388	48.040

## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015

	Note	2015	2014
<b>Aktiver</b>			
Indretning af lejede lokaler	2	0	0
Produktionsanlæg og maskiner	2	124.822	269.984
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2	11.758	31.900
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>136.580</b>	<b>301.884</b>
Deposita		69.500	69.500
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>69.500</b>	<b>69.500</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>206.080</b>	<b>371.384</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.780	268.367
Udskudt skatteaktiv		21.318	19.387
Periodeafgrænsningsposter		27.580	21.526
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>51.678</b>	<b>309.280</b>
Likvide beholdninger		43.730	36.149
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>43.730</b>	<b>36.149</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>95.408</b>	<b>345.430</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>301.488</b>	<b>716.813</b>

## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015

	Note	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		<u>-1.537.961</u>	<u>-1.228.573</u>
<b>Egenkapital i alt</b>	3	<u>-1.412.961</u>	<u>-1.103.573</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		60.350	179.476
Anden gæld		<u>1.654.099</u>	<u>1.640.911</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<u>1.714.449</u>	<u>1.820.387</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u>1.714.449</u>	<u>1.820.387</u>
<b>Passiver i alt</b>		<u>301.488</u>	<u>716.813</u>
Going concern	4		
Eventualposter	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

## NOTER

1	Personaleomkostninger	2015	2014	
	Gager og lønninger	-19.402	307.410	
	Pensioner	0	0	
	Andre omkostninger til social sikring	663	14.126	
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>-18.740</b>	<b>321.536</b>	
2	Materielle anlægsaktiver	Indretning af lejede lokaler	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	Kostpris primo	20.002	4.677.500	739.704
	Årets afgang	0	-65.000	-85.000
	<b>Kostpris ultimo</b>	<b>20.002</b>	<b>4.612.500</b>	<b>654.704</b>
	Afskrivninger primo	-20.002	-4.407.516	-707.804
	Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	65.000	85.000
	Årets af- og nedskrivninger	0	-145.162	-20.142
	<b>Afskrivninger ultimo</b>	<b>-20.002</b>	<b>-4.487.678</b>	<b>-642.946</b>
	<b>Regnskabsmæssig værdi, ultimo</b>	<b>0</b>	<b>124.822</b>	<b>11.758</b>
3	Egenkapital	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	Saldo primo	125.000	-1.228.573	-1.103.573
	Årets resultat	0	-309.388	-309.388
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>-1.537.961</b>	<b>-1.412.961</b>

Selskabskapitalen består af 125 kapitalandele á kr. 1.000

## NOTER

### 4 **Going concern**

Direktionen har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen vurderet, hvorvidt det er velbegrunder, at going concern-forudsætningen lægges til grund.

Direktionen har, ud fra sit kendskab til selskabet og dets skønnede fremtidsudsigter og det fremtidige cash flow, tilstedeværende kreditfaciliteter og disses kontraktlige og forventede forfaldsperioder mv. konkluderet:

*at der er identificeret faktorer, der giver anledning til tvivl om, hvorvidt selskabet er i stand til at fortsætte sin virksomhed i mindst de kommende 12 måneder fra balancedagen.*

Direktionen har imidlertid, på baggrund af forventninger til fremtiden, herunder forventninger til det fremtidige cash flow og de givne likviditetstilsagn, fundet det forsvarligt at lægge going concern-forudsætningen til grund for regnskabsaflæggelsen.

### 5 **Eventualposter**

Ingen

### 6 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen