

Kjeld Eriksen ApS

Hovedgade 19 Snogebæk
3730 Nexø
CVR-nr. 21 51 07 77

Årsrapport for 2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den

14/10-19

Kjeld E. C.

Kjeld Eriksen
dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. maj 2018 - 30. april 2019	10
Balance 30. april 2019	11
Noter til årsrapporten	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019 for Kjeld Eriksen 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 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Snogebæk, den 11. oktober 2019

Direktion


Kjeld Eriksen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Kjeld Eriksen ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kjeld Eriksen ApS for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort 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 (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at det har påvirket vor konklusion, skal vi gøre opmærksom på at selskabet er omfattet af kapitaltabskravene i Selskabsloven ved at have tabt mere end halvdelen af selskabets kapital. Der vurderes endvidere at være væsentlig usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Vi henviser til note 1, hvori selskabets ledelse redegør for forholdet samt mulighederne for fortsat drift.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 2. Det fremgår heraf, at selskabet har et tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed. Dette selskabs egenkapital er tabt, og der er usikkerhed med hensyn til selskabets fremtidige aktiviteter og kapitalforhold. Målingen af tilgodehavendet er derfor behæftet med væsentlig usikkerhed. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Endvidere er værdiansættelsen af kapitalandele i tilknyttede virksomheder behæftet med usikkerhed, som følge af koncernens likviditetsmæssige situation. Forholdet er ligeledes beskrevet i note 2. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Vort 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 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 vor 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 vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Vor konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vor revision af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Rønne, den 11. oktober 2019

Bornholms Revision A/S
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 37 85 84 98



Jens Otto A. Sonne
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne15625

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kjeld Eriksen ApS
Hovedgade 19 Snogebæk
3730 Nexø

CVR-nr.: 21 51 07 77

Regnskabsperiode: 1. maj 2018 - 30. april 2019

Hjemsted: Bornholm

Direktion

Kjeld Eriksen

Revision

Bornholms Revision A/S
Godkendt revisionsaktieselskab
Tornegade 4, 1. sal
3700 Rønne

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter er investering.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har ved årets udgang et væsentligt tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed.

Denne tilknyttede virksomhed har tabt hele selskabskapitalen og der vurderes således at være væsentlig usikkerhed knyttet til målingen af disse tilgodehavender. Usikkerheden er omtalt i årsregnskabs note 2.

Som følge af koncernens likviditetsmæssige situation, samt tab af egenkapital er værdiansættelsen af kapitalandele i tilknyttede virksomheder behæftet med usikkerhed. Usikkerheden er omtalt i årsregnskabs note 2.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et underskud på kr. 91.117, og selskabets balance pr. 30. april 2019 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.548.655.

Selskabet har ved årets udgang fortsat negativ egenkapital. Selskabet og selskabets datterselskaber er afhængig af fastholdelse af den gældende kreditramme og tilførsel af likviditet, for at kunne fortsætte driften i hele regnskabsåret 2019/2020.

Det er ledelsens forventning, at kapitalen reetableres ved fremtidig indtjening. Yderligere vil selskabets gæld til tilknyttede virksomheder samt selskabsdeltager og ledelse først forlanges indfriet, når selskabets økonomiske situation muliggør dette, ligesom selskabets ultimative ejer samt ægtefælle har erklæret at ville bistå selskabet med likviditet om nødvendigt.

Det er således ledelsens opfattelse, at selskabet med den gældende kreditramme og tilførsel af likviditet vil kunne fortsætte driften i hele regnskabsåret 2019/2020. Usikkerheden er omtalt i årsregnskabs note 1.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kjeld Eriksen ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2018/19 er aflagt i kr.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttoresultat er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i dattervirksomheder 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 anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Selskabsskat og udskudt skat

Kjeld Eriksen ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. maj 2018 - 30. april 2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
		kr.	kr.
Bruttotab		-25.387	-17.300
Finansielle omkostninger		<u>-72.910</u>	<u>-72.726</u>
Resultat før skat		-98.297	-90.026
Skat af årets resultat		<u>7.180</u>	<u>16.755</u>
Årets resultat		<u>-91.117</u>	<u>-73.271</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>-91.117</u>	<u>-73.271</u>
		<u>-91.117</u>	<u>-73.271</u>

Balance 30. april 2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	<u>486.737</u>	<u>486.737</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>486.737</u>	<u>486.737</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>486.737</u>	<u>486.737</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2	<u>768.076</u>	<u>570.886</u>
Tilgodehavender		<u>768.076</u>	<u>570.886</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>768.076</u>	<u>570.886</u>
Aktiver i alt		<u><u>1.254.813</u></u>	<u><u>1.057.623</u></u>

Balance 30. april 2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		150.000	150.000
Overført resultat		<u>-1.698.655</u>	<u>-1.607.538</u>
Egenkapital		<u>-1.548.655</u>	<u>-1.457.538</u>
Banker		749.991	749.773
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.800	22.702
Gæld til tilknyttede virksomheder	1	77.778	149.538
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1	1.958.606	1.584.856
Anden gæld		<u>8.293</u>	<u>8.292</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.803.468</u>	<u>2.515.161</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.803.468</u>	<u>2.515.161</u>
Passiver i alt		<u>1.254.813</u>	<u>1.057.623</u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualposter mv.	3		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har ved årets udgang fortsat negativ egenkapital. Selskabet og selskabets datterselskaber er afhængig af fastholdelse af den gældende kreditramme og yderligere tilførsel af likviditet, for at kunne fortsætte driften i hele regnskabsåret 2019/20.

Det er ledelsens forventning, at kapitalen reetableres ved fremtidig indtjening.

Yderligere vil selskabets gæld til tilknyttede virksomheder samt selskabsdeltager og ledelse først forlanges indfriet, når selskabets økonomiske situation muliggør dette, ligesom selskabets ultimative ejer samt ægtefælle har erklæret at ville bistå selskabet og datterselskaber med likviditet om nødvendigt.

Det er således ledelsens opfattelse, at selskabet og datterselskaber med den gældende kreditramme og tilførsel af likviditet vil kunne fortsætte driften i hele regnskabsåret 2019/2020.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen har i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis indregnet kapitalandele i tilknyttede virksomheder til kostpris og nedskrevet til nettorealiseringsværdien såfremt denne er lavere.

Som følge af koncernens likviditetsmæssige situation, samt tab af egenkapital er værdiansættelsen af kapitalandele i tilknyttede virksomheder behæftet med usikkerhed.

Herudover har selskabet ved årets udgang et væsentligt tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed. Denne tilknyttede virksomhed har tabt hele selskabskapitalen og der vurderes således at være væsentlig usikkerhed knyttet til målingen af dette tilgodehavende. Tilgodehavendet vil først blive forlangt indfriet, når økonomien og likviditeten i selskabet tillader dette. Tilgodehavendet forventes først indfriet senere end ét år efter balancedagen.

Ledelsen har implementeret en kapacitetstilpasning i de tilknyttede virksomheder og der forventes positive resultater i 2019/2020, ligesom selskabets ultimative ejer samt ægtefælle har erklæret at ville bistå selskaberne med likviditet om nødvendigt. Det er derfor ledelsens opfattelse, at selskaberne med den gældende kreditramme og tilførsel af likviditet vil kunne fortsætte driften i hele regnskabsåret 2019/2020.

3 Eventualposter mv.

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.

Noter

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke afgivet særskilte sikkerhedsstillelser.