



# Revisorerne i Skals

reg. revisionsanpartsselskab

Engvej 2A  
8832 Skals

CVR nr. 19 95 21 93  
www.reviskals.dk

Tlf. 86 69 46 00  
Fax 86 69 43 18

## ÅRSRAPPORT 2015/16

### **Kim's Fliser & Pejse ApS**

Lundvej 54  
8800 Viborg

CVR nr. 25761561

**Indsender:**

Revisorerne i Skals reg. revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 30. september 2016

**Dirigent**

Peter Bach

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse for 1. maj 2015 - 30. april 2016	11
Balance pr. 30. april 2016	12
Noter	14

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**  
Kim's Fliser & Pejse ApS  
Lundvej 54  
8800 Viborg

**CVR-nr.:**  
25761561

**Stiftelsesdato:**  
24.11.00

**Hjemsted:**  
Viborg Kommune

**Regnskabsår:**  
1. maj - 30. april

**Direktion:**  
Peter Bach

**Revisor:**  
Revisorerne i Skals ApS  
Engvej 2 A  
8832 Skals  
k0306

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Kim's Fliser & Pejse ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen anser regnskabspraksis for hensigtsmæssigt, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 30. september 2016

**Direktion:**

Peter Bach

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Til kapitalejerne i Kim's Fliser & Pejse ApS

### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Kim's Fliser & Pejse ApS for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelse 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 vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevante for virksomhedens 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 virksomhedens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og 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 med forbehold.

### Forbehold

#### Grundlag for afkræftende konklusion

Årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi henviser til note 1, hvor ledelsen forklarer årsagen til den nuværende situation og anfører forventningerne til fremtiden, som skal sikre fortsat drift. Som følge af selskabets nuværende likviditetsmæssige situation vurderer vi, at der kan være usikkerhed for selskabets fortsatte drift. Selskabet har fået tilkendegivelse fra pengeinstitut om, at det nuværende engagement fortsætter, men er samtidig afhængig af at den budgetterede omsætning nås for at have tilstrækkelig likviditetsberedskab til fortsat drift.

Ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige kapital kan fremskaffes, og vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapitalen væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors erklæringer

Vi tager endvidere forbehold for værdiansættelsen af det indregnede skatteaktiv. Der er medtaget skatteaktiv vedrørende skattemæssig underskud til fremførsel fra tidligere år. Det skattemæssige underskud udgør t.kr. 4.180 og det vurderes at det skattemæssige underskud ikke kan anvendes indenfor en kortere årrække. En tilbageførsel af skatteaktiv vedr. underskud til fremførelse vil betyde en reduktion af egenkapitalen på t.kr. 919, hvorved egenkapitalen pr. 30/4 2016 bliver negativ med t.kr. 254.

### **Afkræftende konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold og den manglende oplysning, der er beskrevet i afsnittet Grundlag for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2016, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016, i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **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 bortset fra, at vi ikke, som det fremgår af vores forbehold, er enige i ledelsens vurdering af going concern.

Skals, den 30. september 2016

Revisorerne i Skals ApS, cvr-nr. 19952193

Anne Marie Carøe Klitgaard  
reg. revisor

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er, at drive en forretning med salg af fliser samt salg og montering af brændeovne.

## Den økonomiske udvikling

Årsregnskabet udviser et resultat for 2015/16 og egenkapital pr. 30. april 2016 på følgende:

Resultat i kr. -121.770

Egenkapital i kr. 665.732

Den økonomiske udvikling er ikke forløbet tilfredsstillende. Der har været anvendt flere salgsfremmende omkostninger i 2015/16. Der forventes, som følge heraf en øget aktivitet 2016/17.

Der forventes en positiv udvikling i det efterfølgende regnskabsår.

## Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Selskabets sæson for salg af brændeovne starter sædvanligvis efter sommerperioden, hvor vejret bliver koldere. I sæsonen 2016/17 er sommerperioden trukket ud, som følge af godt vejr og dermed er salget af brændeovne ikke kommet igang som forventet, hvilket har betydet en stram likviditet. Likviditeten forventes af blive bedre i løbet af efteråret 2016 i forbindelse med salget af brændeovne kommer igang. Der henvises til note 1.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, med tilvalg fra regnskabsklasse C-virksomheder omkring ledelsesberetning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

I henhold til årsregnskabslovens § 32, stk. 1 vises alene bruttofortjenesten i det officielle årsregnskab.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Vareforbrug

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktion i året. Fremmed arbejde vedrører honorarer for arbejde udført af anden virksomhed.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes arbejdsbeklædning og øvrige personaleomkostninger.

#### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

#### Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelser.



# Anvendt regnskabspraksis

## Skatter

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, forskydning i udskudt skat, samt regulering af skat fra tidligere år, indregnes i resultatopgørelsen. Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for betalt aconto skat. 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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %. Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Selskabet indgår i sambeskatningsforhold. Moderselskabet er administrationselskab i sambeskatningsforholdet.

## Balancen

### Aktiver

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Der foretages lineære afskrivninger på aktivets kostpris med tillæg af eventuel opskrivning og med fradrag af scrapværdi. Aktivernes forventede brugstid fastsættes efter følgende princip:

Indretning lokaler 3-25 år - restværdi: 26-75% af kostpris

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-10 år - restværdi: 0-87% af kostpris

Aktiver med en kostpris under 12.800 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger værdiansættes til kostpris eller nettorealisationsværdi, hvor denne anses for at være lavere.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

# Anvendt regnskabspraksis

## **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

## **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning værdiansættes til salgspriser af medgåede materialer og lønomkostninger med fradrag af aconto fakturering.

## **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter indregnes til kostpris.

## **Passiver**

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

### **Valutaforhold**

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.

## Resultatopgørelse for 1. maj 2015 - 30. april 2016

Note	2016	2015
Bruttofortjeneste	1.113.642	1.431.363
Lønninger	-763.886	-1.075.947
Andre udgifter til social sikring	-140.107	-136.929
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>-903.993</b>	<b>-1.212.876</b>
Afskrivninger	-159.588	-197.672
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>50.061</b>	<b>20.815</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	5.073
Andre finansielle indtægter	12.737	9.128
Andre finansielle omkostninger	-184.568	-171.150
<b>Resultat før skat</b>	<b>-121.770</b>	<b>-136.134</b>
2. Skat af årets resultat	0	5.000
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-121.770</b>	<b>-131.134</b>
<b>RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	-121.770	-131.134
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-121.770</b>	<b>-131.134</b>

## Balance pr. 30. april 2016

Note	2016	2015
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Produktionsanlæg og maskiner	17.819	9.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	87.249	127.221
Indretning lejede lokaler	583.027	606.467
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>688.095</b>	<b>742.688</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>688.095</b>	<b>742.688</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Varebeholdninger</b>		
Varebeholdninger	2.663.000	2.500.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>2.663.000</b>	<b>2.500.000</b>
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	302.586	236.670
3. Igangværende arbejder for fremmed regning	0	21.500
Udskudt skatteaktiv	833.000	833.000
Andre tilgodehavender	10.000	26.517
Periodeafgrænsningsposter	20.971	20.137
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.166.557</b>	<b>1.137.824</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		
Likvide beholdninger	8.777	2.844
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>8.777</b>	<b>2.844</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>3.838.334</b>	<b>3.640.668</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>4.526.429</b>	<b>4.383.356</b>

## Balance pr. 30. april 2016

Note	2016	2015
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
4. Selskabskapital	150.000	150.000
Overført resultat	<u>515.732</u>	<u>637.502</u>
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>665.732</u></b>	<b><u>787.502</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
5. <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitut	<u>56.517</u>	<u>93.036</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>56.517</u></b>	<b><u>93.036</u></b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Kortfristet del af langfristet gæld	37.000	35.000
Kreditinstitutter i øvrigt	2.710.470	2.418.618
Modtagne forudbetalinger fra kunder	36.149	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	510.770	597.823
Anden gæld	<u>509.791</u>	<u>451.377</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>3.804.180</u></b>	<b><u>3.502.818</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>3.860.697</u></b>	<b><u>3.595.854</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>4.526.429</u></b>	<b><u>4.383.356</u></b>
6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7. Eventualforpligtelser		

## Noter

### 1. Going concern

Selskabets sæson for salg af brændeovne starter sædvanligvis efter sommerperioden, hvor vejret bliver koldere. I sæsonen 2016/17 er sommerperioden trukket ud, som følge af godt vejr og dermed er salget af brændeovne ikke kommet igang som forventet, hvilket har betydet en stram likviditet. Likviditeten forventes at blive bedre i løbet af efteråret 2016 i forbindelse med salget af brændeovne kommer igang.

Selskabets kreditinstitut har tilkendegivet, at engagementet med kreditinstituttet kan fortsætte. Det vurderes herudfra, at selskabet på trods af nuværende stram likviditet vil kunne fortsætte de næste 12 måneder.

I årsrapporten er medtaget udskudt skatteaktiv på t.kr. 833 under aktiverne. I skatteaktivet indgår underskud til fremførsel på t.kr. 4.180, som er opstået under den forrige ejerkreds og kan henføres til store underskud i årene 2009/10 og 2010/11. Selskabet har anvendt af de fremførte underskud i årene 2013/14, 2014/15 og 2015/16. Det er derfor ledelsens vurdering, at skatteaktivet fortsat kan indgå i balancen, hvilket bl.a. begrundes med de salgsfremmende aktiviteter, der har været i 2015/16, og som forventes at påvirke aktiviteten og dermed resultatet i 2016/17 i positiv retning.

	2016	2015
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Regulering af udskudt skat	0	5.000
	<b>0</b>	<b>5.000</b>
<b>3. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Igangværende arbejder	0	21.500
	<b>0</b>	<b>21.500</b>

### 4. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af anparter á nom. 1.000 kr. eller multipla heraf.

Anpartskapitalen er forhøjet med nom. kr. 25.000 i regnskabsåret 2009/10.

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Saldo, primo	150.000	637.502	787.502
Overført resultat	0	-121.770	-121.770
<b>Saldo, ultimo</b>	<b>150.000</b>	<b>515.732</b>	<b>665.732</b>

## Noter

	2016	2015
<b>5. Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Forfald efter 5 år	0	0
<b>6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for mellemværende med Den Jyske Sparekasse er der udstedt et skadesløsbrev på kr. 4.000.000 vedrørende virksomhedspant.		
Bogført værdi af pantsatte aktiver	2.983.405	2.745.670
Løsørejerpatebreve kr. 1.150.000 med sikkerhed i biler		
Bogført værdi af pantsatte biler	87.249	127.219

### 7. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med andre danske selskaber. Som dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de andre selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter, kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. april 2016 0 tkr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Lejeforpligtigelse, hvor den indgåede lejeaftale vedrørende lokaler Lundvej 54 er uopsigelig frem til 1. maj 2018 for lejer og for udlejer frem til 1. maj 2026

Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventialforpligtelser, end de i balancen anførte.