

# **K.A. Holding ApS**

**E.J. Overbyes Vej 21, 9430 Vadum**

**CVR-nr. 26 27 09 52**

## **Årsrapport**

**2015/16**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. februar 2017.

---

**Kim John Andersen**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for K.A. Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vadum, den 27. februar 2017

### **Direktion**

Kim John Andersen

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til kapitalejeren i K.A. Holding ApS**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for K.A. Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016, 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.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## Den uafhængige revisors erklæringer

---

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for usikkerheden ved indregning og måling af selskabets udskudte skatteaktiv..

### 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.

Aalborg, den 27. februar 2017

### Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Alex Kristensen  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	K.A. Holding ApS E.J. Overbyes Vej 21 9430 Vadum
	CVR-nr.: 26 27 09 52
	Stiftet: 12. oktober 2001
	Hjemsted: Vadum
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
<b>Direktion</b>	Kim John Andersen, E. J. Overbyes Vej 21, 9430 Vadum
<b>Revision</b>	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Jutlander Bank A/S
<b>Dattervirksomhed</b>	Nordjysk Rengøring A/S, Vadum

## Ledelsesberetning

---

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet er at drive holdingvirksomhed for dens dattervirksomhed.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Som følge af de realiserede underskud i de seneste år, har selskabet opbygget et skattemæssigt underskud til fremførsel. Den fulde værdi af det skattemæssige underskud er indregnet i årsregnskabet som et udskudt skatteaktiv, som udgør 232 tkr.

Værdien af det skattemæssige underskud er betinget af, at der realiseres overskud som forventet i de kommende år via dattervirksomheden. Der er betydelig usikkerhed knyttet til dette.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er mindre tilfredstillende. Resultatet er primært påvirket af hensættelser vedrørende forpligtigelser overfor dattervirksomheden. Dattervirksomheden har realiseret et overskud i 2015/2016 og denne udvikling forventes at fortsætte, idet de udarbejdede budgetter viser et tilfredstillende resultat for 2016/2017.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for K.A. Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger, indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der 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 på egenkapitalen.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab 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 (fuld fordeling).

## Balancen

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttet virksomhed med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

#### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter K.A. Holding ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

### **Andre hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter kaution for dattervirksomhedens gæld til pengeinstitut. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

---

<u>Note</u>	2015/16 kr.	2014/15 t.kr.
<b>Bruttotab</b>	<b>-13.443</b>	<b>-8</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-42.938	-1.044
2 Øvrige finansielle omkostninger	-52.534	-88
<b>Resultat før skat</b>	<b>-108.915</b>	<b>-1.140</b>
Skat af årets resultat	14.515	21
<b>Årets resultat</b>	<b>-94.400</b>	<b>-1.119</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-94.400	-1.119
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-94.400</b>	<b>-1.119</b>

## Balance 30. september

---

<b>Aktiver</b>		2016	2015
<u>Note</u>		kr.	t.kr.
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Udsudte skatteaktiver	232.443	218
	Tilgodehavender i alt	232.443	218
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>232.443</b>	<b>218</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>232.443</b>	<b>218</b>

## Balance 30. september

<b>Passiver</b>	2016	2015
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
4 Virksomhedskapital	125.000	125
5 Overført resultat	-4.257.759	-4.163
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-4.132.759</b>	<b>-4.038</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Andre hensatte forpligtelser	2.483.207	2.440
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>2.483.207</b>	<b>2.440</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	1.043.943	1.045
Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.500	7
Gæld til tilknyttede virksomheder	55.000	0
Anden gæld	775.552	764
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.881.995	1.816
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.881.995</b>	<b>1.816</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>232.443</b>	<b>218</b>

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7 Eventualposter

## Noter

### 1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Som følge af de realiserede underskud i de seneste år, har selskabet opbygget et betydeligt skattemæssigt underskud til fremførsel. Den fulde værdi af det skattemæssige underskud er indregnet i årsregnskabet som et udskudt skatteaktiv, som udgør 218 tkr.

Værdien af det skattemæssige underskud er betinget af, at der realiseres overskud som forventet i de kommende år. Der er betydelig usikkerhed knyttet til dette.

	2015/16 kr.	2014/15 t.kr.
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Renter, tilknyttede virksomheder	0	43
Andre rentekomkostninger	52.534	45
	<b>52.534</b>	<b>88</b>
<b>3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Kostpris 1. oktober 2015	173.294	173
<b>Kostpris 30. september 2016</b>	<b>173.294</b>	<b>173</b>
Opskrivninger 1. oktober 2015	-2.613.563	-675
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-42.938	216
Årets nedskrivning til kursværdi	0	-2.154
<b>Opskrivninger 30. september 2016</b>	<b>-2.656.501</b>	<b>-2.613</b>
Overført til hensatte forpligtelser	2.483.207	2.440
<b>Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser</b>	<b>2.483.207</b>	<b>2.440</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Nordjysk Rengøring A/S	Vadum	100 %

## Noter

---

	30/9 2016 kr.	30/9 2015 t.kr.
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>4. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. oktober 2015	125.000	125
	<u>125.000</u>	<u>125</u>
<b>5. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. oktober 2015	-4.163.359	-3.044
Årets overførte overskud eller underskud	-94.400	-1.119
	<u>-4.257.759</u>	<u>-4.163</u>

## Noter

---

### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter 1.044 t.kr., er der afgivet sikkerhed i aktierne i dattervirksomheden på nom. 501.000.

Selskabet har kautioneret for den tilknyttede virksomheds banklån og kassekredit, som pr. 30. september 2016 udgør i alt 2.483 t.kr. Den anslåede forpligtelse vedrørende kautionen er indregnet i årsregnskabet som en hensat forpligtelse.

### 7. Eventualposter

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.