

# **KK Viborg Holding ApS**

Ærøvej 15, 8800 Viborg  
CVR-nr. 29 52 35 33

## **Årsrapport for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 30.11.16

Kaj Bertelsen  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	5 - 6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Anvendt regnskabspraksis	10 - 14
Noter	15 - 19

---

---

**Selskabet**

---

KK Viborg Holding ApS  
Ærøvej 15  
8800 Viborg  
Hjemsted: Viborg  
CVR-nr.: 29 52 35 33

---

---

**Direktion**

---

Kaj Bertelsen

---

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

---

**Pengeinstitutter**

---

Danske Bank  
Sydbank

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16 for KK Viborg Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 30. november 2016

**Direktionen**

Kaj Bertelsen

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

---

## Til kapitalejeren i KK Viborg Holding ApS

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KK Viborg Holding ApS for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis og noter, 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 for 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

# **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet**

---

## **Konklusion**

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.16 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Viborg, den 30. november 2016

## **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Vivi Ruseng Hansen

Statsaut. revisor

Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
<b>Bruttotab</b>	<b>-28.783</b>	<b>125.122</b>
2 Personaleomkostninger	-105.724	-129.580
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-134.507</b>	<b>-4.458</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-37.361	-66.508
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-171.868</b>	<b>-70.966</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-24.337	-22.208
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	55.035	-399.841
3 Andre finansielle indtægter	18.331	580.053
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-167.077
4 Andre finansielle omkostninger	-793.222	-1.116.185
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-744.193</b>	<b>-1.125.258</b>
<b>Resultat før skat</b>	<b>-916.061</b>	<b>-1.196.224</b>
5 Skat af årets resultat	-160.408	-84.239
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.076.469</b>	<b>-1.280.463</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret	0	300.000
Overført resultat	-1.076.469	-1.580.463
<b>I alt</b>	<b>-1.076.469</b>	<b>-1.280.463</b>

		30.06.16	30.06.15
		DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>			
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	249.023	278.170
6	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>249.023</b>	<b>278.170</b>
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.818.664	5.843.019
8	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.176.412	1.195.845
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	13.451.100	14.170.312
	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.330.551	1.219.921
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>21.776.727</b>	<b>22.429.097</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>22.025.750</b>	<b>22.707.267</b>
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	4.043.234	4.589.002
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>4.043.234</b>	<b>4.589.002</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.711	25.000
	Udskudt skatteaktiv	500.000	660.000
	Tilgodehavende selskabsskat	21.234	24.502
	Andre tilgodehavender	726.153	853.818
	Periodeafgrænsningsposter	0	9.098
9	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.250.098</b>	<b>1.572.418</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	349.447	1.803.243
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>349.447</b>	<b>1.803.243</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>37.782</b>	<b>1.886.021</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>5.680.561</b>	<b>9.850.684</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>27.706.311</b>	<b>32.557.951</b>



<b>PASSIVER</b>		30.06.16	30.06.15
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	14.345.195	15.365.611
10	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>14.845.195</b>	<b>15.865.611</b>
	Kreditinstitutter i øvrigt	2.915.000	0
11	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.915.000</b>	<b>0</b>
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.668.000	0
	Gæld til kreditinstitutter	6.155.455	16.127.753
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	43.088	55.799
	Anden gæld	2.079.573	508.788
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>9.946.116</b>	<b>16.692.340</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>12.861.116</b>	<b>16.692.340</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>27.706.311</b>	<b>32.557.951</b>

12 Sikkerhedsstillelser

13 Kontraktlige forpligtelser

## GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### 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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

## VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

## RESULTATOPGØRELSE

### Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

### Afskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. For selskabet er anvendt følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Nyanskaffelser af andre anlæg, driftsmateriel og inventar med kostpris på under DKK 12.900 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

### Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, kursregulering af fremmed valuta samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer.

## Skatter

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

## BALANCE

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

I resultatopgørelsen indregnes selskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, måles til dagsværdi i balancen.

### Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 hver gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

**Varebeholdninger**

Kostpris for handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

**Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi i balancen.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**Egenkapital**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

**Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles ligeledes til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

### 1. Selskabets hovedaktivitet

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af handel med specialbiler tillige med andre investeringsaktiviteter.

	2015/16 DKK	2014/15 DKK
--	----------------	----------------

### 2. Personaleomkostninger

Lønninger	94.892	124.021
Andre omkostninger til social sikring	5.420	5.559
Personaleomkostninger i øvrigt	5.412	0
I alt	105.724	129.580

### 3. Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	0	19.501
Øvrige finansielle indtægter	18.331	560.552
I alt	18.331	580.053

### 4. Andre finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder	7.123	0
Øvrige finansielle omkostninger	786.099	1.114.746
Valutakurstab	0	1.439
I alt	793.222	1.116.185

	2015/16 DKK	2014/15 DKK
<b>5. Skatter</b>		
Årets udskudte skat	160.000	75.000
Regulering af tidligere års skat	408	9.239
I alt	160.408	84.239

**6. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 30.06.15	528.830
Kostpris pr. 30.06.16	528.830
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.15	250.660
Afskrivninger i året	29.147
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.16	279.807
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.16	249.023

**7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Navn	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
SIA Stipnieku Cels, Letland	100%	-217.734	-24.337



**8. Kapitalandele i associerede virksomheder**

Navn	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
R.A. ApS, Viborg	50%	959.855	20.474
SIA A.D. Invest, Letland	33%	-194.240	-17.880
Baltic Trading ApS, Viborg	25%	2.785.940	-150.289
		30.06.16 DKK	30.06.15 DKK

**9. Tilgodehavender**

Tilgodehavender til forfald senere end 1 år	726.153	726.153
---	---------	---------

**10. Egenkapital**

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til ud- bytte for regn- skabsåret
<i>Egenkapitalopgørelse 01.07.14 - 30.06.15</i>			
Saldo pr. 01.07.14	500.000	16.963.005	0
Betalt udbytte	0	0	-300.000
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-300.000	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-16.931	0
Forslag til resultatdisponering	0	-1.280.463	300.000
Saldo pr. 30.06.15	500.000	15.365.611	0

*Egenkapitalopgørelse 01.07.15 - 30.06.16*

Saldo pr. 01.07.15	500.000	15.365.611	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	56.053	0
Forslag til resultatdisponering	0	-1.076.469	0
Saldo pr. 30.06.16	500.000	14.345.195	0

Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår.

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi
Kapitalandele	500	1.000

**11. Gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.16	Gæld i alt 30.06.15
Kreditinstitutter i øvrigt	1.668.000	0	4.583.000	0

## 12. Sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet pant i udenlandsk kapitalandel og tilhørende langfristet tilgodehavende på t.DKK 10.335 til sikkerhed for virksomhedens gæld til kreditinstituttet. Gælden udgør på balancedagen t.DKK 6.108. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.DKK 10.326.

Selskabet har stillet pant i kapitalandel på t.DKK 335 til sikkerhed for virksomheders gæld til kreditinstituttet. Gælden udgør på balancedagen t.DKK 92.

	30.06.16	30.06.15
	DKK	DKK

## 13. Kontraktlige forpligtelser

Leje og leasingydelse:

Næste år

	39.840	39.840
--	--------	--------

I alt

	39.840	39.840
--	--------	--------