

Kirk og Malling ApS

Voldgade 27
7600 Struer

CVR-nr. 31 86 00 75

Årsrapporten for 2017/18

(9. regnskabsår)



REVISION LIMFJORD

FORRETNING FRYDER

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 18/12 2018

Svend Aage Malling
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter til årsrapporten	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Kirk og Malling 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. juni 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 18. december 2018

Direktion

Ingeborg Rahbek Pedersen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Kirk og Malling ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Kirk og Malling ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Holstebro, den 18. december 2018

REVISION LIMFJORD
Registreret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 28 83 92 00

Bjarne Nielsen
registreret revisor
MNE-nr. mne3189

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kirk og Malling ApS
Voldgade 27
7600 Struer

CVR-nr.: 31 86 00 75

Regnskabsperiode: 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Stiftet: 30. januar 2009

Regnskabsår: 9. regnskabsår

Hjemsted: Struer

Direktion

Ingeborg Rahbek Pedersen, direktør

Revisor

Revision Limfjord
Registreret Revisionsaktieselskab
Kirkestræde 9, 2. sal
7500 Holstebro

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i at udvikle og sælge nye opfindelser samt at drive en pandekagevogn.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Som følge af den negative egenkapital kan der herske tvivl om selskabets fortsatte drift og dermed udnyttelse af skattemæssigt underskud fra tidligere år. Desuden var selskabets primære långivere på balancetidspunktet de to anpartshavere, der begge har givet tilsagn om fortsat at stille de nødvendige kreditfaciliteter til rådighed, så selskabet kan fortsætte driften, dog er en væsentlig gældspost ved regnskabsafslæggelsen ikke længere under kontrol af den ene anpartshaver, se yderligere under betydelige hændelser efter regnskabsårets udløb, hvilket ligeledes skaber usikkerhed om fortsat drift.

Som følge af disse forhold er regnskabet aflagt efter realisationsværdier og udskudt skatteaktiv t.kr. 139 er ikke indregnet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et underskud på kr. 95.368, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en negativ egenkapital på kr. 436.477.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning indtruffet en begivenhed, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling. Selskabet skylder per 30.06.2018 t.kr. 470 til andet selskab, der som følge af tvangsopløsning efter regnskabsårets udløb ikke længere er under anpartshavernes kontrol. Bliver denne gæld krævet indfriet skaber det væsentlig tvivl om fortsat drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kirk og Malling ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Årets regnskab er aflagt efter realisationsværdier som følge af hændelser efter regnskabsårets udløb. Der er ikke sket tilpasning af tidligere års regnskabstal.

Årsrapporten for 2017/18 er aflagt i kr.

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.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af mindre nyanskaffelser.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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.

Balancen

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontantbeholdninger samt bankindestående.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttotab		-15.888	-6.078
Personaleomkostninger	1	-16.740	0
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-32.628	-6.078
Afskrivninger		-36.267	-14.785
Resultat før finansielle poster		-68.895	-20.863
Finansielle indtægter	2	8.553	10.367
Finansielle omkostninger	3	-35.026	-29.619
Resultat før skat		-95.368	-40.115
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-95.368	-40.115
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-95.368	-40.115
		-95.368	-40.115

Balance 30. juni 2018

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Aktiver			
Omsætningsaktiver			
Færdigvarer og handelsvarer		0	23.000
Varebeholdninger		0	23.000
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	22.400
Andre tilgodehavender		0	19.060
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4	108.641	105.569
Tilgodehavender		108.641	147.029
Likvide beholdninger		35.811	28.535
Omsætningsaktiver i alt		144.452	198.564
Aktiver i alt		144.452	198.564
Passiver			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		126.000	126.000
Overført resultat		-562.477	-467.110
Egenkapital	5	-436.477	-341.110
Anden gæld		580.929	539.674
Kortfristede gældsforpligtelser		580.929	539.674
Gældsforpligtelser i alt		580.929	539.674
Passiver i alt		144.452	198.564
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	6		
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Noter

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	
1 Personaleomkostninger			
Lønninger	16.740	0	
	<u>16.740</u>	<u>0</u>	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>	
2 Finansielle indtægter			
Andre finansielle indtægter	8.553	10.367	
	<u>8.553</u>	<u>10.367</u>	
3 Finansielle omkostninger			
Andre finansielle omkostninger	35.026	29.619	
	<u>35.026</u>	<u>29.619</u>	
4 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse			
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	108.641	105.569	
	<u>108.641</u>	<u>105.569</u>	
5 Egenkapital			
	Virksomheds- kapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2017	126.000	-467.109	-341.109
Årets resultat	0	-95.368	-95.368
Egenkapital 30. juni 2018	<u>126.000</u>	<u>-562.477</u>	<u>-436.477</u>

Noter

6 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Som følge af den negative egenkapital kan der herske tvivl om selskabets fortsatte drift og dermed udnyttelse af skattemæssigt underskud fra tidligere år. Desuden var selskabets primære långivere på balancetidspunktet de to anpartshavere, der begge har givet tilsagn om fortsat at stille de nødvendige kreditfaciliteter til rådighed, så selskabet kan fortsætte driften. Dog er en væsentlig gældspost, ved regnskabsaflæggelsen, ikke længere under kontrol af den ene anpartshaver, se yderligere under betydelige hændelser efter regnskabsårets udløb, hvilket ligeledes skaber usikkerhed om fortsat drift.

Som følge af disse forhold er regnskabet aflagt efter realisationsværdier, og udskudt skatteaktiv t.kr. 139 er ikke indregnet.

7 Eventualposter mv.

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ikke stillet sikkerhed i aktiver opført i nærværende årsrapport.