

## Årsrapport for 2015

1. januar 2015 - 31. december 2015

4. regnskabsår

### Kisbye Gruppen ApS

Kjølholmvej 82, Astrup  
9800 Hjørring

CVR-nr. 33 96 91 39

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. juni 2016

Dirigent: \_\_\_\_\_  
Jesper Kisbye



# Indholdsfortegnelse

---

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Selskabsoplysninger	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Noter til årsrapporten	11

# Ledelsespåtegning

---

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015 for Kisbye Gruppen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter.

Selskabet opfylder betingelserne for ikke at blive revideret.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 31. maj 2016

**Direktion**

Jesper Kisbye

# Den uafhængige revisors erklæringer

---

## Til kapitalejerne i Kisbye Gruppen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kisbye Gruppen ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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

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

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres 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, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aabybro, den 31. maj 2016

### **Revisor Team Nord**

Registreret Revisionsaktieselskab  
cvr.nr. 27 22 65 66

Anette Frederiksen  
Registreret revisor

# Selskabsoplysninger

---

## Selskabet

Kisbye Gruppen ApS  
Kjøholmvej 82, Astrup  
9800 Hjørring

Telefon: 40 13 48 49  
E-mail: jesper@kisbyegruppen.dk

CVR-nr.: 33 96 91 39  
Stiftet: 25. oktober 2011  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

## Revisor

Revisor Team Nord  
Registreret Revisionsaktieselskab  
Industrivej 10  
9440 Aabybro

# Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Kisbye Gruppen ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder og er aflagt i danske kroner.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere 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, 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

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

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

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

Andre eksterne omkostninger indeholder salgsfremmende omkostninger, autodrift, andre driftsmiddelomkostninger, lokaleomkostninger, administrationsomkostninger, operationelle og finansielle leasingomkostninger.

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger inkluderer renter samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

### Skat af årets resultat

Årets skat som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 bevægelser direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne selskaber.

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.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill erhvervet i forbindelse med køb af aktiviteter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den forventede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Afskrivningerne indregnes i resultatopgørelsen under posten "Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver".

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver 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.

### Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter. Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, hvis der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Afskrivningerne indregnes i resultatopgørelsen under posten "Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver".

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

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.



# Anvendt regnskabspraksis

---

## **Værdipapirer og kapitalandele**

Andre værdipapirer og kapitalandele er indregnet til dagsværdi på balancedagen. Hvor det ikke er muligt at opgøre dagsværdi, indregnes værdipapirer og andre kapitalandele til kostpris. Såvel realiserede som urealiserede kursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen.

## **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 af midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

## **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel restgæld.

# Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	<u>2015</u>	<u>2014</u>
		kr.	kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>950.125</b>	<b>684.713</b>
Personaleomkostninger	1	978.799	799.537
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		129.114	128.332
<b>Ordinært resultat før finansielle poster</b>		<b>-157.788</b>	<b>-243.156</b>
Andre finansielle omkostninger		32.007	28.180
<b>Resultat før skat</b>		<b>-189.796</b>	<b>-271.337</b>
Skat af årets resultat	2	-15.030	31.139
<b>Årets resultat</b>		<b>-174.766</b>	<b>-302.476</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført fra tidligere år		-666.297	-363.821
Årets resultat		-174.766	-302.476
<b>Til disposition</b>		<b>-841.062</b>	<b>-666.297</b>
Overført til næste år		-841.062	-666.297
<b>Disponeret i alt</b>		<b>-841.062</b>	<b>-666.297</b>

## Balance 31. december

---

	Note	2015	2014
		kr.	kr.
<b>Aktiver</b>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		420.000	490.000
Goodwill		141.667	191.667
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	3	<b>561.667</b>	<b>681.667</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Indretning af lejede lokaler		30.927	0
Produktionsanlæg og maskiner		30.727	18.737
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>61.654</b>	<b>18.737</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>623.321</b>	<b>700.404</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		151.788	78.724
Depositum		30.000	30.000
Udskudt skatteaktiv		40.567	25.537
Periodeafgrænsningsposter		15.754	13.594
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>238.109</b>	<b>147.855</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>34.062</b>	<b>41.025</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>272.171</b>	<b>188.879</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>895.492</b>	<b>889.283</b>

## Balance 31. december

---

	Note	<u>2015</u>	<u>2014</u>
		kr.	kr.
<b>Passiver</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-841.062	-666.297
<b>Egenkapital i alt</b>	4	<b>-761.062</b>	<b>-586.297</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		46.853	25.750
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.136.434	1.166.117
Anden gæld		473.267	283.713
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.656.554</b>	<b>1.475.580</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.656.554</b>	<b>1.475.580</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>895.492</b>	<b>889.283</b>
Eventualposter m.v.	5		
Hovedaktivitet	6		

# Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
		kr.	kr.
	Løn, gager og vederlag til øvrige ansatte	917.540	752.424
	Pensionsforpligtelse til øvrige ansatte	25.200	4.200
	Andre udgifter til social sikring	36.060	42.913
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>978.799</b>	<b>799.537</b>
<b>2</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
		kr.	kr.
	Udskudt skat af årets resultat	-15.030	-14.854
	Regulering af skat vedr. tidligere år	0	45.993
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>-15.030</b>	<b>31.139</b>
<b>3</b>	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>Færdiggjorte udviklingsprojekter</b>	<b>Goodwill</b>
		kr.	kr.
	Kostpris primo	700.000	250.000
	<b>Kostpris ultimo</b>	<b>700.000</b>	<b>250.000</b>
	Af- og nedskrivninger, primo	210.000	58.333
	Årets af- og nedskrivninger	70.000	50.000
	<b>Af- og nedskrivninger, ultimo</b>	<b>280.000</b>	<b>108.333</b>
	<b>Regnskabsmæssig værdi, ultimo</b>	<b>420.000</b>	<b>141.667</b>
<b>4</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Selskabskapital</b>	<b>Overført resultat</b>
		kr.	kr.
	Saldo primo	80.000	-666.297
	Årets resultat	0	-174.766
	<b>Saldo ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>-841.062</b>

Selskabskapitalen har ikke været ændret i de seneste 4 år.

### **5 Eventualposter m.v.**

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen, og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber i koncernen.

### **6 Hovedaktivitet**

Selskabets aktiviteter omfatter udvikling og optimering af forretningskoncepter, herunder facilityservice indenfor rengøring.