

Ruth og Kent Kirk ApS

Strandvejen 135 C, 3060 Espergærde

CVR-nr. 39 70 89 30

Årsrapport 2018

(fra selskabets stiftelse 1. januar - 31. december 2018)

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. maj 2019

Dirigent:

.....
Kent Sand Kirk





Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Ruth og Kent Kirk ApS for regnskabsåret fra selskabets stiftelse 1. januar - 31. december 2018.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret fra selskabets stiftelse 1. januar - 31. december 2018.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i koncernens og selskabets aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for koncernens og selskabets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 28. maj 2019
Direktion:

.....
Kent Sand Kirk

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ruth og Kent Kirk ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Ruth og Kent Kirk ApS for regnskabsåret fra selskabets stiftelse 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet, samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret fra selskabets stiftelse 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet" (herefter benævnt "regnskaberne"). Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

Ledelsens ansvar for regnskaberne

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 regnskaberne uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskaberne er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskaberne på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskaberne

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskaberne som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af regnskaberne.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- u Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskaberne, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- u Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- u Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- u Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskaberne på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskaberne eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- u Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskaberne, herunder noteoplysningerne, samt om regnskaberne afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- u Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskaberne omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskaberne er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskaberne eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med regnskaberne og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Esbjerg, den 28. maj 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Søren Jensen
statsaut. revisor
mne32733



Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Ruth og Kent Kirk ApS
Adresse, postnr., by	Kent Sand Kirk Strandvejen 135 C, 3060 Espergærde
CVR-nr.	39 70 89 30
Stiftet	14. juni 2018
Hjemstedskommune	Helsingør
Regnskabsår	1. januar - 31. december 2018
Direktion	Kent Sand Kirk
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Havnegade 33, 6700 Esbjerg

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen

t.kr.	2018
Hovedtal	
Bruttofortjeneste/ bruttotab	54.326
Resultat før renter, skat og goodwillafskrivninger (EBITA)	5.948
Resultat af finansielle poster	-2.248
Årets resultat	4.080
Balancesum	241.756
Minoritetsinteresser	2.489
Egenkapital	147.198
Investering i materielle anlægsaktiver	-37.352
Nøgletal	
Afkastningsgrad	2,5 %
Soliditetsgrad	59,9 %
Egenkapitalforrentning	1,4 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	73

Nøgletallene er beregnet ud fra definitioner og begreber under anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens formål er salg og service af maritime produkter, diesel- og gasmotorer samt udstyr til anvendelse i fiskeri-, marine og offshore branchen.

Moderselskabets formål er at virke som fælles holdingselskab for Ruth og Kent Kirks familie og efterkommere.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på 4.080 t.kr., og koncernens balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på 147.198 t.kr.

Selskabet er stiftet ved ophørsspaltning af Tournon ApS, cvr nr. 33504829 med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2018.

Årets resultat er negativt påvirket af det finansielle marked.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Påvirkning af det eksterne miljø

Koncernen arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkninger fra virksomhedens drift.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen arbejder kontinuerligt med udviklingsprojekter, herunder udvikling af udstyr til opmåling af råtræ samt udvikling af sikkerhedsudstyr til anvendelse i offshore-branchen.

Igangværende udviklingsprojekter forventes færdiggjort i 2019.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og virksomhedens finansielle stilling.

Forventet udvikling

Der forventes et positivt resultat for moderselskabet og koncernen for 2019.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	Koncern	Moder- virksomhed
		2018	2018
	Bruttofortjeneste/ bruttotab	54.326	-104
2	Personaleomkostninger	-37.225	0
	Afskrivninger	-11.153	-2.352
	Resultat før finansielle poster	5.948	-2.456
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	5.865
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	144	0
3	Finansielle indtægter	4.988	1.176
	Finansielle omkostninger	-7.236	-3.037
	Resultat før skat	3.844	1.548
4	Skat af årets resultat	236	473
	Årets resultat	4.080	2.021
	Koncernens resultat fordeler sig således:		
	Anpartshavere i Ruth og Kent Kirk ApS	2.020	
	Minoritetsinteresser	2.060	
		4.080	

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Balance

Note	t.kr.	Koncern	Modervirksomhed	
		2018	2018	Åbningsbalance pr. 1. januar 2018
		AKTIVER		
		Anlægsaktiver		
5		Immaterielle anlægsaktiver		
		Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	0
		Goodwill	0	0
		Udviklingsprojekter under udførelse	0	0
			0	0
6		Materielle anlægsaktiver		
		Grunde og bygninger	10.928	11.113
		Produktionsanlæg og maskiner	0	0
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
		Indretning af lejede lokaler	0	0
			0	0
			10.928	11.113
7		Finansielle anlægsaktiver		
		Kapitalandele i dattervirksomheder	64.458	10.322
		Tilgodehavender hos dattervirksomheder	36.335	0
		Kapitalandele i associerede virksomheder	0	0
		Tilgodehavender hos ass. virksomheder	0	0
		Deposita	0	0
			0	0
			100.793	10.322
		Anlægsaktiver i alt		
			111.721	21.435
		Omsætningsaktiver		
		Varebeholdninger		
		Råvarer og hjælpematerialer	0	0
		Varer under fremstilling	0	0
		Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	0	0
			0	0
			0	0
		Tilgodehavender		
		Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	0
		Tilgodehavender hos tilk. virksomheder	0	6.734
		Udsudte skatteaktiver	973	0
		Andre tilgodehavender	25.972	60.586
8		Periodeafgrænsningsposter	0	0
			0	0
			26.945	67.320
		Værdipapirer		
			56.188	76.116
		Likvide beholdninger		
			10.877	219
		Omsætningsaktiver i alt		
			94.010	143.655
		AKTIVER I ALT		
			205.731	165.090

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Balance

Note	t.kr.	Koncern	Modervirksomhed	
		2018	2018	Åbningsbalance pr. 1. januar 2018
		PASSIVER		
		Egenkapital		
		Aktiekapital	50	50
		Overført resultat	144.334	149.950
		Foreslået udbytte	325	0
		Anpartshavere i Ruth og Kent Kirk ApS' andel af egenkapital	144.709	150.000
		Minoritetsinteresser	2.489	0
		Egenkapital i alt	147.198	150.000
		Hensatte forpligtelser		
		Udskudt skat	29	0
		Andre hensatte forpligtelser	200	0
		Hensatte forpligtelser i alt	229	0
		Gældsforpligtelser		
9		Langfristede gældsforpligtelser		
		Ansvarlig lånekapital	1.502	0
		Deposita	75	0
			1.577	0
		Kortfristede gældsforpligtelser		
		Gæld til banker	6.140	0
		Forudbetalinger for igangværende arbejder	5.121	0
		Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.765	0
		Gæld til tilknyttede virksomheder	0	3.818
		Skyldig selskabsskat	233	299
		Anden gæld	73.493	15.090
			92.752	15.090
		Gældsforpligtelser i alt	94.329	15.090
		PASSIVER I ALT	241.756	165.090

- 1 Anvendt regnskabspraksis
10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
11 Sikkerhedsstillelser
12 Nærtstående parter

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Egenkapitalopgørelse

		Koncern					
Note	t.kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt	Minoritets-interesser	Egenkapital i alt
		50	149.950	0	150.000	0	150.000
		0	1.695	325	2.020	2.060	4.080
		0	-7.311	0	-7.311	429	-6.882
		50	144.334	325	144.709	2.489	147.198
		Modervirksomhed					
Note	t.kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt		
		50	149.950	0	150.000		
13		0	1.696	325	2.021		
		0	-7.311	0	-7.311		
		50	144.335	325	144.710		

Selskabskapitalen har uændret været 50 t.kr. siden stiftelse.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Pengestrømsopgørelse

		Koncern
		2018
Note	t.kr.	
	Årets resultat	4.080
14	Reguleringer	11.383
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	15.463
15	Ændring i driftskapital	15.791
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	31.254
	Køb af immaterielle anlægsaktiver	-57.145
	Salg af immaterielle anlægsaktiver	1.398
	Køb af materielle anlægsaktiver	-37.352
	Køb af finansielle anlægsaktiver	-13.709
	Salg af finansielle anlægsaktiver	763
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	-106.045
	Provenu af langfristede gældsforpligtelser	1.577
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	1.577
	Årets pengestrøm	-73.214
	Likvider og værdipapir ved stiftelse	143.350
16	Likvider 31. december	70.136

Pengestrømsopgørelsen kan ikke direkte udledes af koncern- og årsregnskabet's øvrige bestanddele.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ruth og Kent Kirk ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og de enkelte dattervirksomheders regnskaber opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, elimineret for koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Urealiserede fortjenester ved transaktioner med associerede virksomheder elimineres i forhold til koncernens ejerandel i virksomheden. Urealiserede tab elimineres på samme måde som urealiserede fortjenester, medmindre de er udtryk for værdiforringelse.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i dattervirksomheder, der ikke ejes 100 % indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder medtages i koncernregnskabet fra anskaffelsestidspunktet, og solgte virksomheder medtages indtil salgstidspunktet.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes i koncernregnskabet efter indre værdis metode.

Koncerninterne virksomhedssammenlægninger

Ved virksomhedssammenslutninger som køb og salg af kapitalandele, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger m.v. ved deltagelse af virksomheder under modervirksomhedens bestemmende indflydelse anvendes book value-metoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på det regnskabsmæssige erhvervestidspunkt uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelle mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes direkte på egenkapitalen.

Valutaomregning

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 finansiel post.

Tilgodehavender, gæld 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 årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige aktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste/ bruttotab

I resultatopgørelsen er nettoomsætning og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste/bruttotab.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Personaleomkostninger

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

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	20-25 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Grunde afskrives ikke.

Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsmæssig andel af resultat efter skat i de underliggende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i dattervirksomheder og associerede virksomheder præsenteres i resultatopgørelsen som særskilte linjer. For kapitalandele i dattervirksomheder foretages fuld eliminering af koncerninterne avancer/tab. For kapitalandele i associerede virksomheder foretages alene forholdsmæssig eliminering af koncerninterne avancer/tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Posterne omfatter renteindtægter og -omkostninger, herunder fra tilknyttede og associerede virksomheder, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der 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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er mellem 5 og 10 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

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

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 3 år og overstiger ikke 5 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokteres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018**Noter****1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)****Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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.

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer, direkte lån og direkte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger og låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender valgt IAS 39.

Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab på baggrund af en individuel vurdering af tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018**Noter****1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)****Egenkapital*****Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode***

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Som administrations selskab i sambeskatningskredsen overtages hæftelsen for dattervirksomhedernes selskabsskatte overfor skattemyndighederne i takt med dattervirksomhedernes betaling af sambeskatningsbidrag. Skyldige eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende skat eller skyldig selskabsskat.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionskostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Ansvarlig lånekapital

Gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle virksomhedens andre kreditorer, præsenteres som ansvarlig lånekapital. Indregningen foretages efter samme metode som gældsforpligtelser.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt virksomhedens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018**Noter****1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)**

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle aktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristet bankgæld samt kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Nøgletal

De i hoved- og nøgletaloversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoritetsint., ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Resultat efter skat ekskl. minoritetsint.} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital ekskl. minoritetsint.}}$

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Noter

t.kr.	Koncern	Moder- virksomhed
	2018	2018
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	35.051	0
Pensioner	3.543	0
Andre omkostninger til social sikring	366	0
Andre personaleomkostninger	61	0
Personaleomkostninger overført til aktiver	-1.796	0
	<u>37.225</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>73</u>	<u>0</u>

Modervirksomhed

Vederlag til modervirksomhedens ledelse oplyses ikke med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3 nr. 2.

3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	398
Andre finansielle indtægter	4.988	778
	<u>4.988</u>	<u>1.176</u>
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	844	732
Årets regulering af udskudt skat	-1.079	-1.205
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-1	0
	<u>-236</u>	<u>-473</u>

5 Immaterielle anlægsaktiver

t.kr.	Koncern			
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Goodwill	Udviklings- projekter under udførelse	I alt
Tilgang ved koncernetablering	20.931	53.900	2.884	77.715
Tilgange	3.193	0	2.297	5.490
Afgange	0	0	-1.398	-1.398
Kostpris 31. december 2018	<u>24.124</u>	<u>53.900</u>	<u>3.783</u>	<u>81.807</u>
Tilgang ved koncernetablering	15.208	10.852	0	26.060
Afskrivninger	2.669	5.583	0	8.252
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	<u>17.877</u>	<u>16.435</u>	<u>0</u>	<u>34.312</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>6.247</u>	<u>37.465</u>	<u>3.783</u>	<u>47.495</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

t.kr.	Koncern				I alt
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2018	11.113	0	0	0	11.113
Tilgang ved koncernetablering	7.207	1.416	11.437	983	21.043
Tilgange	14.644	69	1.497	0	16.210
Afgange	0	0	173	-983	-810
Kostpris 31. december 2018	32.964	1.485	13.107	0	47.556
Tilgang ved koncernetablering	1.082	554	8.040	-529	9.147
Afskrivninger	1.858	364	1.208	0	3.430
Afgange	0	0	0	529	529
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	2.940	918	9.248	0	13.106
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	30.024	567	3.859	0	34.450

For oplysning om sikkerhedsstillelser mv. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 11.

t.kr.	Moder- virksomhed
	Grunde og bygninger
Kostpris 1. januar 2018	11.113
Kostpris 31. december 2018	11.113
Opskrivninger 1. januar 2018	0
Opskrivninger 31. december 2018	0
Afskrivninger	185
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	185
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	10.928

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

t.kr.	Koncern			
	Kapitalandele i associerede virksomheder	Tilgodehaver hos ass. virksomheder	Deposita	I alt
Kostpris 1. januar 2018	0	0	0	0
Tilgang ved koncernetablering	139	0	844	983
Tilgange	2.500	2.500	0	5.000
Afgange	0	0	-763	-763
Kostpris 31. december 2018	2.639	2.500	81	5.220
Værdireguleringer 1. januar 2018	7.731	0	0	7.731
Modtaget udbytte	-150	0	0	-150
Årets resultat	132	0	0	132
Egenkapitalregulering	11	0	0	11
Værdireguleringer 31. december 2018	7.724	0	0	7.724
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	10.363	2.500	81	12.944

Koncern

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Associerede virksomheder		
Estool 2000 Holding A/S	Esbjerg	25,01 %
Wind Power LAB ApS	København	20,00 %

t.kr.	Modervirksomhed		
	Kapitalandele i dattervirksomheder	Tilgodehaver hos dattervirksomheder	I alt
Kostpris 1. januar 2018	45.700	0	45.700
Tilgange	57.749	36.335	94.084
Kostpris 31. december 2018	103.449	36.335	139.784
Værdireguleringer 1. januar 2018	-35.378	0	-35.378
Årets resultat	5.865	0	5.865
Egenkapitalregulering	616	0	616
Årets værdireguleringer	-7.927	0	-7.927
Nedskrivning	-2.167	0	-2.167
Værdireguleringer 31. december 2018	-38.991	0	-38.991
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	64.458	36.335	100.793

Modervirksomhed

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Dattervirksomheder		
ESE-Holding A/S	Esbjerg	100,00 %
Dralle A/S	Hørsholm	52,95 %
Nordhavn A/S	Randers	91,00 %

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Noter

8 Periodeafgrænsningsposter

Koncern

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år, herunder forsikringer, abonnementer, leasingydelser, m.v.

9 Langfristede gældsforpligtelser

t.kr.	Koncern			
	Gæld i alt 31/12 2018	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	1.502	0	1.502	0
Deposita	75	0	75	0
	1.577	0	1.577	0

Den ansvarlige lånekapital er ydet af minoritetsaktionærer i koncernen. Den ansvarlige lånekapital forrentes og træder tilbage for koncernselskabernes øvrige kreditorer.

t.kr.	Modervirksomhed			
	Gæld i alt 31/12 2018	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Deposita	75	0	75	0
	75	0	75	0

10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre økonomiske forpligtelser

Koncern

Koncernen har indgået operationelle leasingaftaler med en restløbetid indtil 60 måneder og en samlet restleasingforpligtelse på 2.617, hvoraf 1.126 t.kr. forfalder indenfor 1 år.

Koncernen har indgået huslejekontrakter med en restløbetid op til 6 måneder og en samlet lejeforpligtelse i opsigelsesperioden på 105 t.kr.

Modervirksomhed

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske dattervirksomheder. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med dattervirksomhederne for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

11 Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld i koncernselskab, der pr. 31. december 2018 udgør 177 t.kr., har koncernen afgivet virksomhedspant i nominelt 2.000 t.kr. med pant i aktiver med regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2018 på 7.019 t.kr.

Moderselskabet har kautioneret for trækingsramme i kreditinstitut hvor gæld pr. 31.12.2018 udgør 32.326 t.kr.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Noter

12 Nærtstående parter

Koncern

Ruth og Kent Kirk ApS' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Nærtstående part	Bopæl/Hjemsted	Grundlag for bestemmende indflydelse
Kent Kirk	Strandvejen 135C, 3060 Espergærde	Kapitalbesiddelse
Caroline Juhl Kirk	Frydendalsvej 3st, 1809 Frederiksberg C	Kapitalbesiddelse
Lennart Sand Kirk	Mariane Thomsens G. 45, 4, 8000 Aarhus C	Kapitalbesiddelse
Andreas Bernhard Kirk	Parkvænget 22, 2920 Charlottenlund	Kapitalbesiddelse

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden oplyser kun om transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår, jf. lovens § 98 c, stk. 7.

Alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

t.kr.	Moder- virksomhed
	2018
13 Resultatdisponering	
Forslag til resultatdisponering	
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	325
Overført resultat	1.696
	<u>2.021</u>
14 Reguleringer	
Afskrivninger	11.153
Hensatte forpligtelser	200
Skat af årets resultat	233
Udskudt skat	-203
	<u>11.383</u>
15 Ændring i driftskapital	
Ændring i varebeholdninger	-22.205
Ændring i tilgodehavender	-48.387
Ændring i leverandørgæld m.v.	86.383
	<u>15.791</u>
16 Likvider, ultimo	
Likvide beholdninger ifølge balancen	13.973
Kortfristet gæld til banker	-6.140
Værdipapirer medtaget som likvider	62.303
	<u>70.136</u>

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Kent Sand Kirk

Direktion

På vegne af: Ruth og Kent Kirk ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-972034357759

IP: 185.125.xxx.xxx

2019-05-29 07:31:36Z

NEM ID 

Kent Sand Kirk

Dirigent

På vegne af: Ruth og Kent Kirk ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-972034357759

IP: 185.125.xxx.xxx

2019-05-29 07:31:36Z

NEM ID 

Søren Jensen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Ernst & Young P/S

Serienummer: CVR:30700228-RID:59961448

IP: 145.62.xxx.xxx

2019-05-29 11:12:03Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: QFAL1-AFG67-8UHT-E-K5GX7-853C2-1P5N1

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>