



HS REVISION & RÅDGIVNING

HS REVISION & RÅDGIVNING
Godkendt revisionspartnerselskab

Peter Wulff Andersen
Henning Studsgaard
Annette Frost Studsgaard
Henning Nielsen
Jette Nielsen

Torvegade 7, 9490 Pandrup
Vestergade 3, 9460 Brovst
Tlf. 99 730 300
CVR-nr. 36 92 02 89
e-mail: hs@hsrevi.dk
www.hsrevi.dk

DANSKE
REVISORER

FSK*

Årsrapport for 2016/17

33. regnskabsår

Kai Berntsens Knaldhårde Hvidevarer ApS

Østergade 27
9460 Brovst

CVR-nr. 75 86 22 10

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. oktober 2017.

Dirigent: _____
Kenneth Kristensen

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	10
Balance 30. juni	11
Noter til årsrapporten	13

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016/17 for Kai Berntsens Knaldhårde Hvidevarer ApS .

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brovst, den 22. september 2017.

Direktion

Kenneth Kristensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Kai Berntsens Knaldhårde Hvidevarer ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kai Berntsens Knaldhårde Hvidevarer ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 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 revisors standard om udvidet gennemgang på årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors 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 virksomheden, 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.

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. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, skal vi henvise til note 3, hvoraf det fremgår, at selskabets moderselskab KK Holding Brovst ApS har en negativ egenkapital samt at fortsat drift er betinget af, at der som forventet fortsat opnås positive driftsresultater i Kai Berntsen Knaldhårde Hvidevarer ApS. Selskaberne har indgået en aftale med pengeinstitut som sikrer finansieringen det kommende år, hvorfor årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i den regnskabsmæssige behandling.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen. Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

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

Den uafhængige revisors erklæringer

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

Pandrup, den 22. september 2017

HS Revision & Rådgivning
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 92 02 89

Henning Studsgaard
Registreret revisor
FSR – danske revisorer

Selskabsoplysninger

Selskabet Kai Berntsens Knaldhårde Hvidevarer ApS
Østergade 27
9460 Brovst

CVR-nr.: 75 86 22 10
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion Kenneth Kristensen

Revisor HS Revision & Rådgivning
Godkendt Revisionspartnerselskab
Torvegade 7
9490 Pandrup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel og servicevirksomhed, specielt indenfor hvidevarer.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets moderselskab har en negativ egenkapital og Kai Berntsen Knaldhårde Hvidevarer ApS` s tilgodehavende hos moderselskabet er der for regnskabsmæssigt nedskrevet med tkr. 84, hvilket påvirker resultatet negativt for 2016/17.

Selskabernes fortsatte drift er afhængig af, at der som forventet fortsat kan opnås positive resultater i Kai Berntsen Knaldhårde Hvidevarer ApS. Selskabet har indgået aftale med pengeinstitut som sikrer selskabernes Finansiering for det kommende år, hvorfor årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kai Berntsens Knaldhårde Hvidevarer ApS for 2016/17 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

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

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

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, lokaler samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter

Renteindtægter mv.

Finansielle omkostninger

Renteomkostninger og kurstab på realkreditlån.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet KK Holding Brovst ApS er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet, indregnes i balancen som ”Gæld til modervirksomhed” eller ”Tilgodehavende hos modervirksomhed”.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages opskrivninger til dagsværdi som føres direkte over opskrivningshenlæggelser under egenkapitalen reduceret for udskudt skat af opskrivningen.

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

Bygninger	100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år
Indretning af lejede lokaler	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 og tab ved salg indregnes i resultatopgørelsen under posten ”Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver”.

Finansielle anlægsaktiver

Andre kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele består af andel i indkøbskæde, der af ledelsen anses som anlægsbeholdning. Aktierne måles til dagværdi. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. Hvis kostprisen overstiger nettorealisationseværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdi 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominal værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavender hos modervirksomhed

Måles til pålydende værdi med fradrag af hensættelse til tab på grund af negativ egenkapital i moderselskabet. I resultatopgørelsen indregnes nedskrivningen under finansielle poster.

Periodeafgrænsningsposter

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

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat på aktiver og forpligtelser indregnes som en hensat forpligtelse. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes som 22 pct. af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor der hverken er kurstab eller kursgevinst, svarer amortiseret kostpris i al væsentlighed til nominal restgæld.

Selskabsskat, periodeafgrænsningsposter og øvrige ikke-finansielle forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
		kr.	tkr.
Bruttofortjeneste		1.140.497	1.029
Personaleomkostninger	1	406.434	530
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		95.666	97
Andre driftsomkostninger		5.079	0
Ordinært resultat før finansielle poster		633.318	402
Andre finansielle indtægter		145.722	186
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		84.170	92
Andre finansielle omkostninger		253.768	234
Resultat før skat		441.102	262
Skat af årets resultat		113.656	76
Årets resultat		327.446	187
Forslag til resultatdisponering			
Overført fra tidligere år		-743.441	-989
Årets resultat		327.446	187
Til disposition		-415.995	-802
Overført til næste år		-415.995	-802
Disponeret i alt		-415.995	-802

Balance 30. juni

	Note	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
		kr.	tkr.
Aktiver			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde og bygninger		3.583.066	3.619
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		180.002	240
Materielle anlægsaktiver i alt.....	2	3.763.067	3.859
Finansielle anlægsaktiver			
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		392.530	254
Finansielle anlægsaktiver i alt.....		392.530	254
Anlægsaktiver i alt		4.155.597	4.113
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.821.004	1.608
Varebeholdninger i alt		1.821.004	1.608
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		637.813	427
Andre tilgodehavender		44.333	183
Periodeafgrænsningsposter		150.000	39
Tilgodehavender i alt		832.146	650
Likvide beholdninger		25.142	7
Omsætningsaktiver i alt.....		2.678.291	2.265
Aktiver i alt.....		6.833.889	6.378

Balance 30. juni

	Note	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
		kr.	tkr.
Passiver			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		200.000	200
Reserve for opskrivning		1.384.701	1.444
Overført resultat		-415.995	-802
Egenkapital i alt	3	<u>1.168.706</u>	<u>841</u>
Hensatte forpligtelser			
Hensættelse til udskudt skat		182.560	69
Hensatte forpligtelser i alt		<u>182.560</u>	<u>69</u>
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til realkreditinstitutter		2.937.298	2.999
Langfristede gældsforpligtelser i alt.....	4	<u>2.937.298</u>	<u>2.999</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristet gæld		63.500	62
Kreditinstitutter i øvrigt		1.491.851	1.464
Leverandører af varer og tjenesteydelser		712.804	708
Anden gæld		277.170	236
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>2.545.325</u>	<u>2.469</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>5.482.623</u>	<u>5.468</u>
Passiver i alt.....		<u>6.833.889</u>	<u>6.378</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Eventualposter m.v.	6		

Noter til årsrapporten

1	Personaleomkostninger	2016/17 kr.	2015/16 tkr.
	Løn, gager og vederlag	358.139	447
	Andre udgifter til social sikring	48.295	83
	Personaleomkostninger i alt.....	406.434	530

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 2, sidste år 2.

2	Materielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Andre anl., driftsmatr. og inventar kr.
	Kostpris primo	2.367.244	106.671	882.521
	Kostpris ultimo.....	2.367.244	106.671	882.521
	Opskrivning primo	1.550.766	0	300.000
	Opskrivninger ultimo	1.550.766	0	300.000
	Af- og nedskrivninger, primo.....	299.278	106.671	942.519
	Årets af- og nedskrivninger	35.666	0	60.000
	Af- og nedskrivninger, ultimo.....	334.944	106.671	1.002.519
	Regnskabsmæssig værdi, ultimo.....	3.583.066	0	180.002

3	Egenkapital	Selskabs- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
	Saldo primo.....	200.000	1.443.597	-743.441	900.156
	Årets resultat.....	0	0	327.446	327.446
	Opskrivninger i årets løb.....	0	-58.896	0	-58.896
	Saldo ultimo.....	200.000	1.384.701	-415.995	1.168.706

Selskabskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.

Moderselskabet KK Holding Brovst ApS har pr. 30.06.2017 en negativ egenkapital, men der er indgået en samlet aftale med pengeinstitut som sikrer selskabernes finansiering det kommende år. Derfor aflægger ledelsen årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

Noter til årsrapporten

4 Langfristede gældsforpligtelser

Følgende del af gælden forfalder til betaling efter 5 år: kr. 2.681.500

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for realkreditgæld på tkr. 3.019 er der stillet sikkerhed i grunde og bygninger med bogført værdi pr. 30.06.2017 på tkr. 3.583.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut på tkr. 1.491 er der stillet sikkerhed i:

- Ejerpantebreve på nom. tkr. 1.955 med pant i grunde og bygninger med bogført værdi pr. 30.06.2017 på tkr. 3.583.
- Virksomhedspant på tkr. 3.000 med pant i tilgodehavender fra salg, varebeholdninger, goodwill, andre anlæg mv. med samlet bogført værdi pr. 30.06.2017 på tkr. 2.639.
- Pant i køretøj for nom. tkr. 80 med bil med bogført værdi pr. 30.06.17 på tkr. 48.

Ovenstående ejerpantebreve med pant i grunde og bygninger og virksomhedspant er tilsvarende stillet som sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut i moderselskabet KK Holding Brovst ApS som pr. 30.06.2017 udgør tkr. 3.212.

6 Eventualposter m.v.

Pengeinstitut har stillet garanti på tkr. 600 overfor en leverandør. Selskabet hæfter subsidiært for de øvrige koncernforbundne selskabers sambeskatningsindkomst og alene begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen.