



HS REVISION & RÅDGIVNING
Godkendt revisionspartnerselskab

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

DANSKE
REVISORER

FSK*

Årsrapport for 2017/18

34. 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 8. oktober 2018.

Dirigent: _____
Kenneth Kristensen

Indholdsfortegnelse

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

Ledelsespåtegning

Direktionen og bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2017/18 for regnskabsåret 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brovst, den 4. oktober 2018.

Direktion

Kenneth Kristensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Kai Berntsens Knaldhårde Hvidevarer ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kai Berntsens Knaldhårde Hvidevarer ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, skal vi henvise til 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.

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.

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 væsentlig 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.

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 4. oktober 2018

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

Peter Wulff Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE29391

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. 91, hvilket påvirker resultatet negativt for 2017/18.

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 Bermtsens Knaldhårde Hvidevarer ApS for 2017/18 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, reklame, administration, lokaler, leasingaftaler, nedskrivning af tilgodehavender 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 tilknyttede virksomheder

Måles til pålydende værdi. Tilgodehavendet forrentes på markedsvilkår.

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 nominel restgæld.

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
		kr.	tkr.
Bruttofortjeneste		1.103.631	1.140
Personaleomkostninger	1	718.173	406
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		95.666	96
Andre driftsomkostninger		0	5
Ordinært resultat før finansielle poster		289.792	633
Andre finansielle indtægter		191.999	146
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		91.053	84
Andre finansielle omkostninger		229.612	254
Resultat før skat		161.126	441
Skat af årets resultat		54.241	114
Årets resultat		106.885	327
Forslag til resultatdisponering			
Overført fra tidligere år		-399.383	-743
Årets resultat		106.885	327
Til disposition		-292.499	-416
Overført til næste år		-292.499	-416
Disponeret i alt		-292.499	-416

Balance 30. juni

	Note	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
		kr.	tkr.
Aktiver			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde og bygninger		3.547.400	3.583
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		<u>120.002</u>	<u>180</u>
Materielle anlægsaktiver i alt.....		<u>3.667.401</u>	<u>3.763</u>
Finansielle anlægsaktiver			
Andre værdipapirer og kapitalandele		<u>584.529</u>	<u>393</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt.....		<u>584.529</u>	<u>393</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>4.251.930</u>	<u>4.156</u>
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		<u>1.982.426</u>	<u>1.821</u>
Varebeholdninger i alt		<u>1.982.426</u>	<u>1.821</u>
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		668.753	638
Andre tilgodehavender		62.289	44
Periodeafgrænsningsposter		<u>125.000</u>	<u>150</u>
Tilgodehavender i alt		<u>856.042</u>	<u>832</u>
Likvide beholdninger		<u>3.444</u>	<u>25</u>
Omsætningsaktiver i alt.....		<u>2.841.912</u>	<u>2.678</u>
Aktiver i alt		<u>7.093.842</u>	<u>6.834</u>

Balance 30. juni

	Note	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
		kr.	tkr.
Passiver			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		200.000	200
Reserve for opskrivning		1.368.089	1.385
Overført resultat		-292.499	-416
Egenkapital i alt	2	<u>1.275.590</u>	<u>1.169</u>
Hensatte forpligtelser			
Hensættelse til udskudt skat		236.801	183
Hensatte forpligtelser i alt		<u>236.801</u>	<u>183</u>
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til realkreditinstitutter		2.749.055	2.937
Langfristede gældsforpligtelser i alt.....	3	<u>2.749.055</u>	<u>2.937</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristet gæld		165.000	64
Kreditinstitutter i øvrigt		1.731.999	1.492
Leverandører af varer og tjenesteydelser		715.081	713
Anden gæld		220.314	277
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>2.832.395</u>	<u>2.545</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>5.581.451</u>	<u>5.483</u>
Passiver i alt.....		<u>7.093.842</u>	<u>6.834</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		
Eventualposter m.v.	5		

Noter til årsrapporten

1	Personaleomkostninger	2017/18	2016/17
		kr.	tkr.
	Løn, gager og vederlag	623.484	358
	Andre udgifter til social sikring	94.689	48
	Personaleomkostninger i alt.....	718.173	406

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 3, sidste år 2.

2	Egenkapital	Selskabs-	Reserve for	Overført	I alt
		kapital	opskrivninger	resultat	
		kr.	kr.	kr.	kr.
	Saldo primo.....	200.000	1.384.701	-399.383	1.185.318
	Årets resultat	0	0	106.885	106.885
	Opskrivninger i årets løb.....	0	-16.612	0	-16.612
	Saldo ultimo.....	200.000	1.368.089	-292.499	1.275.590

Selskabskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.

Moderselskabet KK Holding Brovst ApS har pr. 30.06.2018 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.

3 Langfristede gældsforpligtelser

Følgende del af gælden forfalder til betaling efter 5 år: kr. 2.027.000

Noter til årsrapporten

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for realkreditgæld på tkr. 2.931 er der stillet sikkerhed i grunde og bygninger med bogført værdi pr. 30.06.2018 på tkr. 3.547.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut på tkr. 1.732 er der stillet sikkerhed i:
- Ejerpantebreve på nom. tkr. 1.955 med pant i grunde og bygninger med bogført værdi pr. 30.06.2018 på tkr. 3.547.

- Virksomhedspant på tkr. 3.000 med pant i tilgodehavender fra salg, varebeholdninger, goodwill, andre anlæg mv. med samlet bogført værdi pr. 30.06.2018 på tkr. 2.765.

- Pant i køretøj for nom. tkr. 80 med bil med bogført værdi pr. 30.06.2018 på tkr. 32.

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. 30.06.2018 udgør tkr. 3.212.

5 Eventualposter m.v.

Pengeinstitut har stillet garanti på tkr. 330 overfor en leverandør.

Selskabet hæfter subsidiært for de øvrige koncernforbundne selskabers sambeskatningsindkomst og alene begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen.