

## **Kloster Design A/S**

CVR-nr. 36 26 66 45

### **Årsrapport 2013**

Årsrapporten er godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling den 12/6 2014

---

Lars Broegaard Mernild  
Dirigent

Sletten 45, 7500 Holstebro  
Tlf.: (+45) 9741 2211, Fax: (+45) 9741 4408  
e-mail: holstebro@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk  
CVR-nr. 34713022 (Hjemsted: København)

RSM plus P/S statsautoriserede revisorer

Afdelinger i:  
Aalborg, Holstebro, Kolding,  
København, Odense, Skærbæk,  
Vordingborg og Aarhus

RSM plus er et selvstændigt medlem af  
RSM International, en uafhængig kæde  
af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer  
med kontorer i mere end 100 lande

# RSM plus

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2013	9
Balance pr. 31. december 2013	10
Noter til årsregnskabet	12

# RSM plus

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 for Kloster Design A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013.

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

Kloster, den 12. juni 2014

### Direktion

Lars Broegaard Mernild  
direktør

### Bestyrelse

Formand Hans R. Holst

Lars Mernild

Charlotte Mernild

# RSM plus

## Den uafhængige revisors erklæringer

### *Til kapitalejerne i Kloster Design A/S*

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Kloster Design A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

#### **Forbehold**

##### *Grundlag for afkræftende konklusion*

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. I note 1 redegør ledelsen for væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Usikkerheden henføres til, at der endnu ikke er opnået tilsagn om, at den likviditet, der er stillet til rådighed, kan fortsætte året ud. Ledelsen har bedømt, at det er sandsynligt, at banken stiller den nødvendige likviditet til rådighed, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.

Selskabets bank har stillet som forudsætning for den fortsatte kredit, at selskabet er i stand til at følge den fremlagte plan for nedbringelse af selskabets gæld. Selskabet har efter status ikke været i stand til at følge planen for nedbringelse af gælden, hvorfor det må anses som usandsynligt, at banken fortsat vil stille den nødvendige kredittramme til rådighed. Selskabet anses således ikke som værende i stand til at realisere sine aktiver og indfri sine forpligtelser som led i den normale drift.

#### **Afkræftende konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

# RSM plus

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Holstebro, den 12. juni 2014

### **RSM plus P/S**

Statsautoriserede revisorer

Claus Bredvig  
statsautoriseret revisor

# RSM plus

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Kloster Design A/S Klostervej 96 6950 Ringkøbing  CVR-nr.: 36 26 66 45 Regnskabsår: 1. januar - 31. december Hjemsted: Ringkøbing-Skjern Kommune
<b>Bestyrelse</b>	Hans R. Holst Lars Mernild Charlotte Mernild
<b>Direktion</b>	Lars Broegaard Mernild, direktør
<b>Revision</b>	RSM plus P/S Statsautoriserede revisorer Sletten 45 7500 Holstebro

# RSM plus

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er salg af levende lys og brugskunst fra egen butik samt produktion af levende lys, som hovedsageligt sælges til nærmarkederne i Europa.

### Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2013 udviser et underskud på kr. 2.698.951, og selskabets balance pr. 31. december 2013 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.559.745.

Årets underskud skyldes blandt andet at der i regnskabsåret og efter årsafslutningen er ryddet kraftigt op i lageret. Dette har betydet, at der er solgt lager med væsentlige tab til følge. Den del af varelageret der er solgt med tab i 2014 og som planlægges solgt i 2014 er nedskrevet til den forventede realisationsværdi i regnskabsåret 2013.

### Kapitalberedskabet

Selskabets ledelse har efter status ført forhandlinger med selskabets bank omkring den fremtidige kreditramme. Banken har stillet som forudsætning, at selskabet er i stand til at nedbringe gælden i takt med den fremlagte plan herfor.

Det er afgørende for selskabets fortsatte drift, at selskabet er i stand til at realisere varebeholdningerne i takt med den fremlagte plan. Det er efter status ikke lykkedes at opnå den nødvendige omsætning til at realisere lagerbeholdningerne som forventet. Ledelsen forventer, at den manglende omsætning skyldes sæsonudsving, og anser det som sandsynligt, at den forventede omsætning opnås.

# RSM plus

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kloster Design A/S for 2013 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster, gæld og transaktioner i fremmed valuta m.v.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede danske virksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Goodwill vedrører kundegruppen. Det er ledelsens vurdering, at investeringen i goodwill vil have en positiv effekt på selskabets resultat i minimum 10 år.

### 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 klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

# RSM plus

## Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

### Skyldig skat 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 acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 24,5%.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes 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, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen, mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen, indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## RSM plus

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2013

	Note	2013 kr.	2012 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.777.745</b>	<b>4.037.590</b>
Personaleomkostninger		<u>-3.124.363</u>	<u>-3.295.912</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>-1.346.618</b>	<b>741.678</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-343.553</u>	<u>-343.553</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-1.690.171</b>	<b>398.125</b>
Finansielle indtægter	2	25.805	45.952
Finansielle omkostninger	3	<u>-650.343</u>	<u>-657.288</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-2.314.709</b>	<b>-213.211</b>
Skat af årets resultat		<u>-384.242</u>	<u>52.242</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-2.698.951</u></b>	<b><u>-160.969</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		0	0
Overført resultat		<u>-2.698.951</u>	<u>-160.969</u>
		<b><u>-2.698.951</u></b>	<b><u>-160.969</u></b>

## RSM plus

## Balance pr. 31. december 2013

	Note	2013 kr.	2012 kr.
<b>AKTIVER</b>			
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4		
Goodwill		<u>204.052</u>	<u>237.315</u>
		<u>204.052</u>	<u>237.315</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>1.174.322</u>	<u>1.484.611</u>
		<u>1.174.322</u>	<u>1.484.611</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>1.378.374</b></u>	<u><b>1.721.926</b></u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
<b>Varebeholdninger</b>			
Råvarer og hjælpematerialer		1.293.548	1.703.519
Varer under fremstilling		116.504	0
Færdigvarer og handelsvarer		<u>2.886.121</u>	<u>4.214.785</u>
		<u>4.296.173</u>	<u>5.918.304</u>
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		702.756	647.714
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		42.305	41.930
Andre tilgodehavender		2.012	18.990
Udskudt skatteaktiv		0	384.242
Periodeafgrænsningsposter		<u>94.793</u>	<u>76.539</u>
		<u>841.866</u>	<u>1.169.415</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>53.001</u>	<u>129.922</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>5.191.040</b></u>	<u><b>7.217.641</b></u>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<u><b>6.569.414</b></u>	<u><b>8.939.567</b></u>

## RSM plus

## Balance pr. 31. december 2013

	Note	2013 kr.	2012 kr.
<b>PASSIVER</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
	6		
Selskabskapital		600.000	600.000
Overført resultat		<u>-2.159.745</u>	<u>539.206</u>
<b>Egenkapital i alt</b>		<b><u>-1.559.745</u></b>	<b><u>1.139.206</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
	7		
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve		<u>1.000.000</u>	<u>1.200.000</u>
		<u>1.000.000</u>	<u>1.200.000</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
	7		
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		200.000	200.000
Kreditinstitutter		6.126.247	5.504.990
Leverandører af varer og tjenesteydelser		243.148	128.822
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		75.303	0
Anden gæld		<u>484.461</u>	<u>766.549</u>
		<u>7.129.159</u>	<u>6.600.361</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>8.129.159</u></b>	<b><u>7.800.361</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>			
		<b><u>6.569.414</u></b>	<b><u>8.939.567</u></b>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Lejeforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

# RSM plus

## Noter til årsregnskabet

### 1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har for regnskabsåret realiseret et stort underskud, hvorfor selskabets egenkapital er tabt. Selskabets ledelse har efter status ført forhandlinger med selskabets bank omkring den fremtidige kreditramme. Banken har stillet som forudsætning, at selskabet er i stand til at nedbringe gælden i takt med den fremlagte plan herfor.

Det er afgørende for selskabets fortsatte drift, at selskabet er i stand til at realisere varebeholdningerne i takt med den fremlagte plan. Det er efter status ikke lykkedes at opnå den nødvendige omsætning til at realisere lagerbeholdningerne som forventet. Ledelsen forventer, at den manglende omsætning skyldes sæsonudsving, og anser det som sandsynligt, at den forventede omsætning opnås.

Selskabets ledelse anser det således som sandsynligt, at banken vil stille den nødvendige kredit til rådighed, hvorfor regnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift.

	2013	2012
	kr.	kr.
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	25.805	45.952
	<u>25.805</u>	<u>45.952</u>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	650.343	657.288
	<u>650.343</u>	<u>657.288</u>
<b>4 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
		Goodwill
Kostpris 1. januar 2013		<u>332.627</u>
Kostpris 31. december 2013		<u>332.627</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2013		95.312
Årets afskrivninger		<u>33.263</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2013		<u>128.575</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2013</b>		<u><u>204.052</u></u>

# RSM plus

## Noter til årsregnskabet

### 5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og in- ventar
Kostpris 1. januar 2013	<u>2.348.361</u>
Kostpris 31. december 2013	<u>2.348.361</u>
Opskrivninger 1. januar 2013	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2013	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2013	863.749
Årets afskrivninger	<u>310.290</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2013	<u>1.174.039</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2013</b>	<b><u><u>1.174.322</u></u></b>

# RSM plus

## Noter til årsregnskabet

### 6 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2013	600.000	539.206	1.139.206
Årets resultat	0	-2.698.951	-2.698.951
<b>Egenkapital 31. december 2013</b>	<b>600.000</b>	<b>-2.159.745</b>	<b>-1.559.745</b>

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2013	2012	2011	2010	2009
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Selskabskapital 1. januar 2013	600.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Tilgang i året	0	100.000	0	0	0
Afgang i året	0	0	0	0	0
<b>Selskabskapital 31. december 2013</b>	<b>600.000</b>	<b>600.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>

### 7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2013	Gæld 31. december 2013	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	1.400.000	1.200.000	200.000	200.000
	<b>1.400.000</b>	<b>1.200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>

# RSM plus

## Noter til årsregnskabet

	2013	2012
	kr.	kr.
<b>8 Lejeforpligtelser</b>		
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 24 mdr.	800.000	1.200.000

### **9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, t.kr. 6.126, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt t.kr. 5.000. Virksomhedspantet omfatter: Debitorer, varelager, inventar og driftsmidler samt goodwill, hvilket på balancedagen udgør t.kr. 6.421.