

# Klima & Varmepumpe Grossisten ApS

CVR-nr. 33 76 95 12

## Årsrapport 2013/14

(3. regnskabsår)

Årsrapporten er godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling den 24/10 2014

---

Klaus Hovgaard Christiansen  
Dirigent

Jens Baggesens Vej 90N, 8200 Aarhus N  
Tlf.: (+45) 8612 7888, Fax: (+45) 8612 7885  
e-mail: aarhus@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 påtegning på årsregnskabet	3
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juni 2013 - 31. maj 2014	8
Balance pr. 31. maj 2014	9
Noter til årsregnskabet	11

# RSM plus

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2013 - 31. maj 2014 for Klima & Varmepumpe Grossisten ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2013 - 31. maj 2014.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egå, den 24. oktober 2014

### Direktion

Klaus Hovgaard Christiansen

## RSM plus

### Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

#### *Til kapitalejeren i Klima & Varmepumpe Grossisten ApS*

Vi har revideret årsregnskabet for Klima & Varmepumpe Grossisten ApS for regnskabsåret 1. juni 2013 - 31. maj 2014, 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 konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2013 - 31. maj 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 24. oktober 2014

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

Statsautoriserede revisorer

Lars Thruesen  
registreret revisor

# RSM plus

## Selskabsoplysninger

**Selskabet** Klima & Varmepumpe Grossisten ApS  
Plantagevej 35  
8250 Egå  
CVR-nr.: 33 76 95 12  
Regnskabsår: 1. juni - 31. maj  
Stiftet: 22. juni 2011  
Hjemsted: Aarhus

**Direktion** Klaus Hovgaard Christiansen

**Revision** RSM plus P/S  
Statsautoriserede revisorer  
Jens Baggesens Vej 90N  
8200 Aarhus N

**Pengeinstitut** Sparekassen Kronjylland  
Tronholmen 1  
8960 Randers SØ

# RSM plus

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klima & Varmepumpe Grossisten ApS for 2013/14 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.

Årsrapporten for 2013/14 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### 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, operationelle leasingomkostninger m.v.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger .

# RSM plus

## Anvendt regnskabspraksis

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen 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

### 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5 år	100 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	87 %

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

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter vejret gennemsnit metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

### Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

# RSM plus

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 acontoskatter.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. 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 indværende 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. juni 2013 - 31. maj 2014

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>343.464</b>	<b>354.090</b>
Personaleomkostninger	2	<u>-68.127</u>	<u>-60.556</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>275.337</b>	<b>293.534</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-5.281</u>	<u>0</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>270.056</b>	<b>293.534</b>
Finansielle indtægter	3	243	125
Finansielle omkostninger	4	<u>-50.596</u>	<u>-19.285</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>219.703</b>	<b>274.374</b>
Skat af årets resultat	5	<u>-53.944</u>	<u>-69.250</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>165.759</u></b>	<b><u>205.124</u></b>
Foreslået udbytte		0	0
Overført overskud		<u>165.759</u>	<u>205.124</u>
		<b><u>165.759</u></b>	<b><u>205.124</u></b>

## RSM plus

## Balance pr. 31. maj 2014

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
<b>AKTIVER</b>			
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6		
Produktionsanlæg og maskiner		22.417	0
Indretning af lejede lokaler		<u>36.010</u>	<u>0</u>
		<u>58.427</u>	<u>0</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>58.427</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
<b>Varebeholdninger</b>			
Færdigvarer og handelsvarer		<u>374.144</u>	<u>241.093</u>
		<u>374.144</u>	<u>241.093</u>
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		297.701	85.405
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		42.156	0
Udskudt skatteaktiv		<u>95</u>	<u>9.400</u>
		<u>339.952</u>	<u>94.805</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>79.036</u>	<u>492.317</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>793.132</b></u>	<u><b>828.215</b></u>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<u><b>851.559</b></u>	<u><b>828.215</b></u>

## RSM plus

## Balance pr. 31. maj 2014

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
<b>PASSIVER</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
	7		
Selskabskapital		80.000	80.000
Overkurs ved emission		287.938	287.938
Overført resultat		325.057	159.298
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>692.995</b>	<b>527.236</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>			
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.000	12.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	165.931
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		308	0
Selskabsskat		0	67.150
Anden gæld		138.256	55.898
		158.564	300.979
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>158.564</b>	<b>300.979</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>851.559</b>	<b>828.215</b>
Hovedaktivitet	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Eventualposter mv.	9		

# RSM plus

## Noter til årsregnskabet

### 1 Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at udøve handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

	2013/14	2012/13
	kr.	kr.
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	49.100	54.010
Andre omkostninger til social sikring	4.939	2.715
Andre personaleomkostninger	14.088	3.831
	<u>68.127</u>	<u>60.556</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	243	125
	<u>243</u>	<u>125</u>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	41.961	7.960
Andre finansielle omkostninger	8.635	11.325
	<u>50.596</u>	<u>19.285</u>
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	53.214	67.150
Årets udskudte skat	-95	2.100
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-8.575	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	9.400	0
	<u>53.944</u>	<u>69.250</u>

# RSM plus

## Noter til årsregnskabet

### 6 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsanlæg og maskiner	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juni 2013	0	0
Tilgang i årets løb	22.417	41.291
Kostpris 31. maj 2014	22.417	41.291
Af- og nedskrivninger 1. juni 2013	0	0
Årets afskrivninger	0	5.281
Af- og nedskrivninger 31. maj 2014	0	5.281
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2014</b>	<b>22.417</b>	<b>36.010</b>

### 7 Egenkapital

	Selskabskapital	Overkurs ved emis- sion	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juni 2013	80.000	287.938	159.298	527.236
Årets resultat	0	0	165.759	165.759
<b>Egenkapital 31. maj 2014</b>	<b>80.000</b>	<b>287.938</b>	<b>325.057</b>	<b>692.995</b>

### 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

### 9 Eventualposter mv.

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør 86 tkr. pr. 31. maj 2014. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.