

Kiertner ApS
CVR-nr. 30 90 99 92

Årsrapport
1. januar 2014 - 31. december 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. juni 2015

Dirigent
Stig Kiertner

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. januar 2014 - 31. december 2014	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledespåtegning

Jeg har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014 for Kiertner ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egedal, den 31. maj 2015

Direktionen

Stig Kiertner

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Kiertner ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Kiertner ApS for regnskabsåret 1. januar 2014 til 31. december 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 afkræftende konklusion.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 5 er der usikkerhed om tilgodehavende på 834 t.kr. i den af Stig Kiertner personligt drevne virksomhed. Idet den personligt drevne virksomhed har en betydelig negativ egenkapital, er det vor vurdering at tilgodehavendet burde være nedskrevet med den konsekvens, at årsregnskabet ikke burde aflægges under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Tilgodehavender fra salg er i årsregnskabet nedskrevet med 145 t.kr. Vi har ikke modtaget dokumentation for nedskrivningerne og vi kan som følge heraf ikke afgøre, om det er nødvendigt at ændre beløbene for nedskrivninger i resultataopgørelsen og tilgodehavender fra salg.

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Ballerup, den 31. maj 2015

R-VISION
Statsautoriserede revisor

Thomas Thorup Møllgaard
Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger

Kiertner ApS
Orehøjvej 7
3500 Værløse

CVR-nr.	30 90 99 92
Hjemstedskommune:	Egedal
Regnskabsår:	1. januar - 31. december

Direktion

Stig Kiertner

Revisor

R-VISION, statsautoriserede revisorer
Lautruphøj 42007
2750 Ballerup

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 4. juni 2015 på selskabets adresse

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kiertner ApS for 2014 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis, som er uændret i forhold til sidste år, er som følger:

Generelt om indregning og måling

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.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelse

Bruttoresultat

Under henvisning til årsregnskabslovens § 32 har selskabet valgt ikke at vise nettoomsætningen.

Bruttoresultatet indeholder omsætningen med fradrag af andre eksterne omkostninger. Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når selskabet har opnået ret til indtægten. Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution 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 og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem selskaberne i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede virksomheder indgår i aconto skatteordningen.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 3 - 8 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv. 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.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital – 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 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 og for betalte acontoskatter.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationseværdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2014</u> kr.	<u>2013</u> kr.
Bruttoresultat	-4.520	58.763
1 Personaleomkostninger	0	86.551
Afskrivninger	-61.953	-69.854
Resultat af primær drift	-66.473	75.460
2 Finansielle indtægter	61.978	8.589
Finansielle omkostninger	-45.022	-4.787
Resultat før skat	-49.517	79.262
3 Skat af årets resultat	6.114	-19.801
Årets resultat	-43.403	59.461
 Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat til næste år	-43.403	59.461
	-43.403	59.461

Balance pr. 31. december

Aktiver

<u>Note</u>	2014 kr.	2013 kr.
Anlægsaktiver		
	142.144	144.097
4	<u>142.144</u>	<u>144.097</u>
	<u>142.144</u>	<u>144.097</u>
Omsætningsaktiver		
	17.614	75.428
	18.857	42.962
	40.540	8.121
	0	97.339
5	<u>835.019</u>	<u>595.135</u>
	<u>912.030</u>	<u>818.985</u>
	41.776	43.745
	<u>953.806</u>	<u>862.730</u>
	<u>1.095.950</u>	<u>1.006.827</u>

Balance pr. 31. december

Passiver

Egenkapital		
Anpartskapital	125.000	125.000
Overført resultat	155.152	198.555
6 Egenkapital i alt	280.152	323.555
 Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitut	71.177	98.759
7 Langfristede gældsforpligtelser i alt	71.177	98.759
 7 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	 27.582	 26.381
Leverandører af varer og tjenesteydelser	627.708	470.069
Selskabsskat	24.750	22.741
Anden gæld	64.581	65.322
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	744.621	584.513
 Gældsforpligtelser i alt	 815.798	 683.272
 Passiver i alt	 1.095.950	 1.006.827
 8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
9 Nærtstående parter		
10 Hovedaktivitet		

Noter

	2014 kr.	2013 kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	0	-87.043
Andre omkostninger til social sikring	0	492
	0	-86.551
2. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	61.978	8.589
	61.978	8.589
3. Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	26.305	22.550
Årets regulering af udskudt skat	-32.419	-2.749
	-6.114	19.801
4. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	426.100	258.220
Årets tilgang	60.000	167.880
Kostpris ultimo	486.100	426.100
Afskrivninger primo	282.003	212.149
Årets afskrivninger	61.953	69.854
Afskrivninger ultimo	343.956	282.003
Regnskabsmæssig værdi ultimo	142.144	144.097

Noter

5. Tilgodehavende hos ledelse og virksomhedsdeltagere

Tilgodehavendet er en følge af den løbende samhandel med den af Stig Kiertner personligt drevne virksomhed. Tilgodehavendet er forrentet med 10,2% og afvikles løbende. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for mellemværendet. Der er usikkerhed knyttet til mellemværendet, idet den personlige virksomheds egenkapital er negativ.

6. Egenkapitalopgørelse

kr.	Anparts- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital primo	125.000	198.555	323.555
Overført resultat	0	-43.403	-43.403
Egenkapital ultimo	125.000	155.152	280.152

7. Langfristede gældsforpligtelser

Ingen del af den langfristede gæld forfalder efter 5 år.

8. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualposter

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Horsemose Holding ApS som administrationsselskab og hæfter derfor solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler vedrørende biler, som pr. 31. december 2014 har en restforpligtelse inkl. tilbagekøbsforpligtelse på 775 t.kr. Restløbtiden er mellem 34 - 58 måneder.

Selskabet har ingen garantistillelser eller kautionsforpligtelser pr. balancedagen.

Noter

9. Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Direktør Stig Kiertner, Orehøjvej 7, 3500 Værløse, der er hovedanpartshaver.

Selskabets transaktioner med nærtstående parter

I 2014 har der været samhandel med direktør Stig Kiertners personlige virksomhed. Samhandlen har omfattet gennemfakturering af varekøb og andre ydelser uden tillæg af avance, men mellemværendet er renteberegnet, jf. note 5.

10. Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet er handel og service, VVS og kloak og hermed beslægtet virksomhed.

0

0,00