



# **KLB ApS**

**CVR-nr. 33 05 57 06**

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2012**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. juli 2013.

---

Knud Erik Lunddorf Brokholm  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2012</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 for KLB ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødkærsbro, den 4. juli 2013

### **Direktion**

Knud Erik Luddorf Brokholm  
Direktør

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til anpartshaveren i KLB ApS**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for KLB ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, 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 dette regnskab på grundlag af udførelsen af en revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. På grund af det forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

#### **Forbehold**

##### *Grundlag for manglende konklusion*

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres likvide midler, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet. Selskabets ledelse har ført forhandlinger med forskellige långivere og investorer. Disse forhandlinger er endt uden resultat. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Selskabets varebeholdninger er indregnet i balancen med kr. 1.500.000. Ledelsen har ikke målt varebeholdningerne til kostpris eller nettorealisationseværdi, hvor denne er lavere, men alene til kostpris, hvilket er en afvigelse fra årsregnskabsloven. Selskabets regnskabsmateriale indeholder ikke informationer om varebeholdningernes nettorealisationseværdi. Som følge heraf har det ikke været muligt at opgøre indvirkningen af den manglende nedskrivning af varebeholdningerne til nettorealisationseværdi på årsregnskabet.

Vi deltog ikke i den fysiske optælling af varelageret pr. 31. december 2012. Beskaffenheden af selskabets registreringssystemer har ikke gjort det muligt for os at overbevise os om tilstedeværelsen af selskabets varelager gennem andre revisionshandlinger.

Ydermere giver selskabets bogføring ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet, idet der i væsentligt omfang mangler dokumentation for afholdte omkostninger. Der er endvidere ikke tilstrækkelig sikkerhed for, at alle indtægter er indregnet i årsregnskabet.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Manglende konklusion**

På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

### **Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1, ydet lån til ledesen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

I strid med kildeskatteloven, har selskabet ikke indeholdt og afregnet kildeskat af det ulovlige anpartshaverlån, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar..

Selskabet har i strid med momsloven i årets løb indsendt urigtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med aftaleloven misligholdt indgåede leasingaftaler, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med årsregnskabsloven ikke udarbejdet årsrapporten rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er derved omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabslovens § 119.

### **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.

Grenaa, den 4. juli 2013

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriserede revisorer A/S

B. Nygaard Pedersen  
statsautoriseret revisor

Torben Thomsen  
registreret revisor

## **Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	KLB ApS Højbjerg Huse 7 8840 Rødkærsbro
	CVR-nr.: 33 05 57 06
	Stiftet: 2. juli 2010
	Hjemsted: Viborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Knud Erik Lunddorf Brokholm, Vestermarken 5, 8850 Bjerringbro, Direktør
<b>Revision</b>	Kvist & Jensen Statsautoriserede revisorer A/S

## **Ledelsesberetning**

---

### **Hovedaktivitet**

Hovedaktiviteten har bestået af indkøb og videresalg af brugte lastbiler, entreprenørmaskiner og dermed beslægtet virksomhed.

### **Usikkerhed ved indregning eller måling**

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Selskabets egenkapital er negativ. Der skal derfor tilføres likvid kapital for at selskabet kan fortsætte driften. Ledelsen har en forventning om at de nuværende kreditfaciliteter hos selskabets bankforbindelse opretholdes og at der kan tilføres yderligere likvid kapital, såfremt det skulle være nødvendigt for selskabets fortsatte drift i den kommende driftsperiode 2013.

Skulle det mod forventning vise sig, at de eksisterende kreditfaciliteter ikke kan opretholdes og at der ikke vil kunne tilføres ny likvid kapital til selskabet i 2013, kan selskabet ikke fortsætte driften uden ny finansiering.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultat og økonomiske udvikling i årets løb, anses af ledelsen for utilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for KLB ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttotab**

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og rentekomkostninger samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### Balancen

#### **Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger 30 år

Aktiver med en kostpris på under 12.300 kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### **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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat er skatten af alle 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til pengeinstitutter, realkreditinstitutter, leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-1.191.686</b>	<b>452.211</b>
2 Personaleomkostninger	-720.379	-516.303
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-104.829	-157.243
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-2.016.894</b>	<b>-221.335</b>
Andre finansielle indtægter	5.324	2.536
3 Andre finansielle omkostninger	-464.526	-513.385
<b>Resultat før skat</b>	<b>-2.476.096</b>	<b>-732.184</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-2.476.096</b>	<b>-732.184</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-2.476.096	-732.184
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-2.476.096</b>	<b>-732.184</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>			
<u>Note</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
4	Grunde og bygninger	6.333.191	6.438.020
	Materielle anlægsaktiver i alt	6.333.191	6.438.020
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>6.333.191</b>	<b>6.438.020</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	1.500.000	2.260.750
	Forudbetalinger for varer	150.000	100.000
	Varebeholdninger i alt	1.650.000	2.360.750
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	6.617
5	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	76.803	56.757
	Tilgodehavender i alt	76.803	63.374
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.726.803</b>	<b>2.424.124</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>8.059.994</b>	<b>8.862.144</b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>			
<u>Note</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Egenkapital</b>			
6	Anpartskapital	80.000	80.000
7	Overført resultat	-3.208.280	-732.184
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-3.128.280</b>	<b>-652.184</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
8	Gæld til realkreditinstitutter	1.784.654	2.080.074
8	Gæld til pengeinstitutter	202.641	294.050
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.987.295	2.374.124
	Kortfristet del af langfristet gæld	195.000	0
	Gæld til pengeinstitutter	6.812.679	6.860.033
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.733.543	229.230
	Anden gæld	459.757	50.941
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.200.979	7.140.204
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>11.188.274</b>	<b>9.514.328</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>8.059.994</b>	<b>8.862.144</b>

**9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Selskabets egenkapital er negativ. Der skal derfor tilføres likvid kapital for at selskabet kan fortsætte driften. Ledelsen har en forventning om at de nuværende kreditfaciliteter hos selskabets bankforbindelse opretholdes og at der kan tilføres yderligere likvid kapital, såfremt det skulle være nødvendigt for selskabets fortsatte drift i den kommende driftsperiode 2013.

Skulle det mod forventning vise sig, at de eksisterende kreditfaciliteter ikke kan opretholdes og at der ikke vil kunne tilføres ny likvid kapital til selskabet i 2013, kan selskabet ikke fortsætte driften uden ny finansiering.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	704.668	483.200
Andre omkostninger til social sikring	8.370	5.593
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>7.341</u>	<u>27.510</u>
	<b><u>720.379</u></b>	<b><u>516.303</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
<b>3. Andre finansielle omkostninger</b>		
Andre renteomkostninger	<u>464.526</u>	<u>513.385</u>
	<b><u>464.526</u></b>	<b><u>513.385</u></b>
<b>4. Materielle anlægsaktiver</b>		<b>Grunde og bygninger</b>
Kostpris 1. januar 2012		<u>6.595.263</u>
<b>Kostpris 31. december 2012</b>		<b><u>6.595.263</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2012		157.243
Årets af- og nedskrivninger		<u>104.829</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2012</b>		<b><u>262.072</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012</b>		<b><u>6.333.191</u></b>



## **Noter**

---

. **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 6.812.679 kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000.000 kr. Virksomhedspantet omfatter driftsinventar, driftsmateriel, varelager og simple fordringer.