

K.L. Kristensen A/S
CVR-nr. 24893316
Brendstrupvej 28
6800 Varde

Årsrapport 2014/15

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 09.03.2016

Dirigent

Navn: Helge Vejrup

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse for 2014/15	9
Balance pr. 30.09.2015	10
Egenkapitalopgørelse for 2014/15	12
Noter	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

K.L. Kristensen A/S
Brendstrupvej 28
6800 Varde

CVR-nr.: 24893316
Hjemsted: Varde
Regnskabsår: 01.10.2014 - 30.09.2015

Telefon: 75221133
Telefax: 75221133

Bestyrelse

Helge Vejrup, formand
Erik Steen Kristensen
Peter Christian Petersen

Direktion

Erik Steen Kristensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Frodesgade 125
Postboks 200
6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2014 - 30.09.2015 for K.L. Kristensen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2015 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2014 - 30.09.2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 09.03.2016

Direktion

Erik Steen Kristensen
direktør

Bestyrelse

Helge Vejrup
formand

Erik Steen Kristensen

Peter Christian Petersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i K.L. Kristensen A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for K.L. Kristensen A/S for regnskabsåret 01.10.2014 - 30.09.2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 for 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. 30.09.2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2014 - 30.09.2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tilfælde af den udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Esbjerg, den 09.03.2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Henrik Harbo Andersen
statsautoriseret revisor

CVR-nr. 33963556

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i entreprenørvirksomhed.

Selskabet har pr. 30.09.2013 frasolgt aktiviteten til M.J. Eriksson A/S. Aktiviteten i 2014/15 har udelukkende omfattet færdiggørelse af igangværende projekter, som er afsluttet ultimo 2014.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat andrager et underskud på 2,0 mio. kr.

Egenkapitalen er herefter negativ med 15,6 mio.kr. pr. 30.09.2015.

Selskabet har tabt hele egenkapitalen og er dermed omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven.

Selskabets likviditet er sikret ved aftale med selskabets tilknyttede virksomheder m.fl. Selskabet forventes likvideret mod samtidig indgåelse af akkordaftale med kreditor.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter eliminering af interne avancer og tab.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2014/15

	<u>Note</u>	<u>2014/15 kr.</u>	<u>2013/14 kr.</u>
Bruttotab		(733.938)	(993.316)
Personaleomkostninger	1	(733.426)	(2.437.775)
Af- og nedskrivninger	2	<u>554.305</u>	<u>42.925</u>
Driftsresultat		(913.059)	(3.388.166)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	600.000
Andre finansielle indtægter	3	0	55.849
Andre finansielle omkostninger		<u>(414.126)</u>	<u>(1.640.363)</u>
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		(1.327.185)	(4.372.680)
Skat af ordinært resultat	4	<u>(694.000)</u>	<u>514.000</u>
Årets resultat		<u>(2.021.185)</u>	<u>(3.858.680)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(2.021.185)</u>	<u>(3.858.680)</u>
		<u>(2.021.185)</u>	<u>(3.858.680)</u>

Balance pr. 30.09.2015

	<u>Note</u>	<u>2014/15 kr.</u>	<u>2013/14 kr.</u>
Grunde og bygninger		0	119.723
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		146.445	397.417
Materielle anlægsaktiver	5	146.445	517.140
Andre værdipapirer og kapitalandele		200	500
Finansielle anlægsaktiver		200	500
Anlægsaktiver		146.645	517.640
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		62.500	2.186.401
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	800.000	3.600.000
Udskudt skat	7	0	796.000
Tilgodehavende selskabsskat		102.000	218.000
Periodeafgrænsningsposter		0	17.224
Tilgodehavender		964.500	6.817.625
Omsætningsaktiver		964.500	6.817.625
Aktiver		1.111.145	7.335.265

Balance pr. 30.09.2015

	<u>Note</u>	<u>2014/15 kr.</u>	<u>2013/14 kr.</u>
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Overført overskud eller underskud		<u>(16.581.051)</u>	<u>(14.559.866)</u>
Egenkapital		<u>(15.581.051)</u>	<u>(13.559.866)</u>
Finansielle leasingforpligtelser		25.878	163.516
Anden gæld		<u>6.300.000</u>	<u>6.300.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>6.325.878</u>	<u>6.463.516</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	100.000	94.800
Bankgæld		1.807.578	5.364.373
Leverandører af varer og tjenesteydelser		350.430	1.074.093
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.368.011	5.645.445
Anden gæld		<u>740.299</u>	<u>2.252.904</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>10.366.318</u>	<u>14.431.615</u>
Gældsforpligtelser		<u>16.692.196</u>	<u>20.895.131</u>
Passiver		<u>1.111.145</u>	<u>7.335.265</u>
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2014/15

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	(14.559.866)	(13.559.866)
Årets resultat	0	(2.021.185)	(2.021.185)
Egenkapital ultimo	1.000.000	(16.581.051)	(15.581.051)

Noter

	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>
1. Personaleomkostninger		
Gager og løn	655.174	2.068.825
Pensioner	42.564	151.549
Andre omkostninger til social sikring	34.227	214.221
Andre personaleomkostninger	1.461	3.180
	<u>733.426</u>	<u>2.437.775</u>
	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	93.008	252.154
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(647.313)	(295.079)
	<u>(554.305)</u>	<u>(42.925)</u>
	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	0	55.849
	<u>0</u>	<u>55.849</u>
	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>
4. Skat af ordinært resultat		
Aktuel skat	(102.000)	(218.000)
Ændring af udskudt skat	796.000	(296.000)
	<u>694.000</u>	<u>(514.000)</u>

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	485.367	855.457
Afgange	(485.367)	(336.240)
Kostpris ultimo	0	519.217
Af- og nedskrivninger primo	(365.644)	(458.040)
Årets afskrivninger	(17.797)	(75.211)
Tilbageførsel ved afgang	383.441	160.479
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(372.772)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	146.445
Ikke-ejede aktiver	0	146.445
	2014/15 kr.	2013/14 kr.
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	800.000	211.583.225
Foretagne acontofaktureringer	0	(207.983.225)
	800.000	3.600.000
	2014/15 kr.	2013/14 kr.
7. Udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	0	(57.000)
Tilgodehavender	0	34.000
Fremførbare skattemæssige underskud	0	819.000
	0	796.000
	Forfald inden 12 måneder 2013/14 kr.	Forfald inden 12 måneder 2014/15 kr.
8. Langfristede gældsforpligtelser		
Finansielle leasingforpligtelser	94.800	100.000
Anden gæld	0	6.300.000
	94.800	6.325.878

Noter

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Thorslund A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med bank er afgivet virksomhedspant på nom. 3.500.000 kr. med pant i tilgodehavender fra salg, varebeholdninger, goodwill og øvrige immaterielle aktiver samt driftsinventar og driftsmateriel mv.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 62.500 kr.

Til sikkerhed for bankgæld er givet transport i tilgodehavende hos associeret virksomhed. Den regnskabsmæssige værdi af transporteret tilgodehavende på balancedagen udgør 0 kr.

Til sikkerhed for bankgæld er givet transport i tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed. Den regnskabsmæssige værdi af transporteret tilgodehavende på balancedagen udgør 0 kr.

Der er afgivet garantier af pengeinstitut/Tryk Garanti til sikkerhed for forpligtelser overfor tredjemand. De afgivne garantier udgør 701.687 kr.

Sikkerhedsstillelser over for dattervirksomheder og tilknyttede virksomheder

Selskabet har kautioneret for tilknyttet virksomheds bankmellemværende.

Bankgæld i tilknyttet virksomhed udgør 0 kr.