



Tlf: 76 87 11 00  
ejstrupholm@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Søndergade 1-3  
DK-7361 Ejstrupholm  
CVR-nr. 20 22 26 70

**VERNER-K APS**

**ÅRSRAPPORT**

**2011/12**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling,  
den 23. maj 2013

---

Bent Jensen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	2
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4-5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 3. august 2011 - 31. december 2012</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	7-9
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Noter.....	13-14

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Verner-K ApS Østergårdsvej 10 7361 Ejstrupholm
	CVR-nr.: 33 86 59 37 Stiftet: 3. august 2011 Hjemsted: Ejstrupholm Regnskabsår: 3. august 2011 - 31. december 2012
<b>Direktion</b>	Verner Kristensen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Søndergade 1-3 7361 Ejstrupholm
<b>Pengeinstitut</b>	Jyske Bank Vestergade 1 7361 Ejstrupholm

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 3. august 2011 - 31. december 2012 for Verner-K ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 3. august 2011 - 31. december 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ejstrupholm, den 15. maj 2013

Direktion

---

Verner Kristensen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### *Til kapitalejeren i Verner-K ApS*

#### PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for Verner-K ApS for regnskabsåret 3. august 2011 - 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 årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision 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. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 3. august 2011 - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### Supplerende oplysning vedrørende forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i årsregnskabets note 7 og ledelsesberetningen, afsnit "usikkerhed ved indregning eller måling", hvori ledelsen redegør for at en forudsætning for virksomhedens fortsatte drift er, at der opnås tilsagn om bevilling af de nødvendige kreditter. Ledelsen bedømmer, at selskabets pengeinstitut, som hidtil, vil stille de nødvendige kreditter til rådighed og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift. Løvrigt henledes opmærksomheden på, at selskabet budgetterer med positiv drift og at aktivitetsniveauet p.t. er meget højt og ordrebeholdningen er god.

### 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.

Ejstrupholm, den 15. maj 2013

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Bent Jensen  
Statsautoriseret revisor

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive entreprenørvirksomhed.

### Usikkerhed ved indregning og måling

En forudsætning for virksomhedens fortsatte drift er, at der opnås tilsagn om bevilling af de nødvendige kreditter. Ledelsen bedømmer, at selskabets pengeinstitut, som hidtil, vil stille de nødvendige kreditter til rådighed og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift. Løvrigt henledes opmærksomheden på, at selskabet budgetterer med positiv drift og at aktivitetsniveauet p.t. er meget højt og ordrebeholdningen er god jf. nedenfor.

### Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Til dækning af underskud det første år samt styrkelse af selskabets egenkapital, har selskabets hovedaktionær tilkendegivet, at han vil konvertere 200 tkr. af sit tilgodehavende til selskabskapital. Kapitalforhøjelsen forventes vedtaget på selskabets ordinære generalforsamling.

### Forventninger til fremtiden

Selskabet forventer overskud i 2013. Ordresituationen 1. halvdel af 2013 er tilfredsstillende og med forventning om fortsat højt aktivitetsniveau i 2. halvdel af 2013, forventes både indtjening og likviditet at udvikle sig positiv.

Der er p.t. ekstremt travlt med 17 mand i fuld beskæftigelse. Det forventes på den baggrund, at selskabet vil realisere overskud for 2013 som budgetteret.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Verner-K ApS for 2011/12 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

### 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 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

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

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****Skat**

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-8 år	0-25%

Småanskaffelser med en kostpris på under 12,3 tkr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

**Leasingkontrakter**

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

**Varebeholdninger**

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### **Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 inden for samme juridiske skatteenhed.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 25 %.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

## RESULTATOPGØRELSE 3. AUGUST 2011 - 31. DECEMBER 2012

	Note	2011/12 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>5.594.838</b>
Personaleomkostninger.....	1	-4.981.776
Af- og nedskrivninger.....		-506.860
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>106.202</b>
Andre finansielle omkostninger.....		-207.259
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-101.057</b>
Skat af årets resultat.....	2	26.544
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-74.513</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat.....		-74.513
<b>I ALT</b> .....		<b>-74.513</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2012 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.199.013
Indretning af lejede lokaler.....		220.863
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>2.419.876</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>2.419.876</b>
Varelager.....		445.155
Varebeholdninger.....		445.155
Tilgodehavender fra salg.....		1.249.580
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		241.900
Udskudt skatteaktiv.....		26.544
Andre tilgodehavender.....		15.812
Periodeafgrænsningsposter.....		115.541
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>1.649.377</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>2.094.532</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>4.514.408</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2012 kr.
Anpartskapital.....		80.000
Overført overskud.....		-74.513
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>4</b>	<b>5.487</b>
Leasinggæld.....		890.559
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>5</b>	<b>890.559</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	5	376.730
Gæld til pengeinstitutter.....		509.954
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.642.027
Anden gæld.....		1.089.651
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>3.618.362</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>4.508.921</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>4.514.408</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6	
Usikkerhed ved going concern	7	

## NOTER

	2011/12 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>		<b>1</b>
Løn og gager.....	4.326.113	
Pensioner.....	437.671	
Andre omkostninger til social sikring.....	217.882	
Øvrige personaleomkostninger.....	110	
	<b>4.981.776</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>		<b>2</b>
Regulering af udskudt skat.....	-26.544	
	<b>-26.544</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>3</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Tilgang.....	2.990.109	256.627
Afgang.....	-330.000	0
<b>Kostpris 31. december 2012.....</b>	<b>2.660.109</b>	<b>256.627</b>
Afskrivninger solgte aktiver.....	-31.484	0
Årets afskrivninger.....	492.580	35.764
<b>Afskrivninger 31. december 2012.....</b>	<b>461.096</b>	<b>35.764</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012.....</b>	<b>2.199.013</b>	<b>220.863</b>
<b>Egenkapital</b>		<b>4</b>
	Anpartskapital	Overført overskud
		I alt
Egenkapital 3. august 2011.....	80.000	0
Forslag til årets resultatdisponering.....		-74.513
<b>Egenkapital 31. december 2012.....</b>	<b>80.000</b>	<b>-74.513</b>
Anpartskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.		
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>5</b>
	3/8 2011 gæld i alt	31/12 2012 gæld i alt
		Afdrag næste år
		Restgæld efter 5 år
Leasinggæld.....	0	1.267.289
	0	1.267.289
		376.730
		0
		376.730
		0

**NOTER****Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****6**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der givet virksomhedspant i selskabets aktiver for nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter pant i simple fordringer, drivmidler, lagerbeholdning, køretøjer aldrig indregistreret, immaterielle rettigheder, driftsinventar og driftsmateriel.

**Usikkerhed ved going concern****7**

En forudsætning for virksomhedens fortsatte drift er, at der opnås tilsagn om bevilling af de nødvendige kreditter. Ledelsen bedømmer, at selskabets pengeinstitut, som hidtil, vil stille de nødvendige kreditter til rådighed og aflægge i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift. Løvrigt henledes opmærksomheden på, at selskabet budgetterer med positiv drift og at aktivitetsniveauet p.t. er meget højt og ordrebeholdningen er god.