

# **VERNER KRISTENSEN HOLDING ApS**

Årsrapport

1. januar 2012 - 31. december 2012

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

**20/08/2013**

---

**Verner Kristensen**

---

**Dirigent**

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors erklæringer .....	5
---	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	7
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	8
Resultatopgørelse .....	10
Balance .....	11
Noter .....	13

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden**

VERNER KRISTENSEN HOLDING ApS

Jansvej 42

2300 København S

Telefonnummer: 32528385

Fax: 32528487

e-mailadresse: verner@edb.dk

CVR-nr: 26210879

Regnskabsår: 01/01/2012 - 31/12/2012

**Revisor**

Revisionsfirmaet W. Bach Nørgaard v/Peter Krog Christoffersen

Grønnevej 85

2830 Virum

CVR-nr: 18192195

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 for Verner Kristensen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 1. januar – 31. december 2012.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 19/08/2013

## Direktion

Verner Kristensen

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i VERNER KRISTENSEN HOLDING ApS

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for VERNER KRISTENSEN HOLDING ApS for regnskabsåret 1. januar 2012 - 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 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 handlinger 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 1. januar 2012 - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen, hvorfor vi henviser til ledelsens pligter om indkaldelse til generalforsamling om beslutning af reetablering af selskabskapitalen, jf. i øvrigt ledelsesberetning under kapitalforhold.

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

### **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.

Virum, 19/08/2013

Peter Christoffersen  
Registreret revisor  
Revisionsfirmaet W. Bach Nørgaard v/Peter Krog Christoffersen

# Ledelsesberetning

## SELSKABETS FORRETNINGSOMRÅDER

Selskabets aktivitet har bestået i at eje kapitalandele i selskaber, der udvikler, sælger og vedligeholder EDB-programmer samt køber og sælger EDB-udstyr.

## ÅRETS ØKONOMISKE UDVIKLING

Selskabets resultat udgør på kr. -112.367, hvilket ledelsen betragter som utilfredsstillende.

Regnskabsåret omfatter perioden 1. januar – 31. december 2012.

## KAPITALFORHOLD

Selskabet har tabt mere end 50% selskabskapitalen. Selskabets årsrapport er aflagt som going concern, idet selskabets ledelse og tilknyttede virksomheder stiller likviditet til rådighed for fortsat drift.

## OVERSKUDSDISPONERING

2012 2011

kr. tkr.

Årets resultat -112.367 166

foreslås af direktionen disponeret således:

Reserve for indre værdis metode -89.747 181

Overført til næste år -22.620 15

I ALT -112.367 166

Selskabets egenkapital 106.333 219

Den foreslåede resultatdisponering er indarbejdet i årsrapporten.

## BEGIVENHEDER EFTER REGNSKABSÅRETS UDLØB

Selskabets drift har efter regnskabsårets udløb vist en forventelig indtjening.

Der er fra balancetidspunktet og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som vil kunne forrykke vurderingen af selskabets økonomiske stilling væsentligt.

## DEN FORVENTEDE UDVIKLING I REGNSKABSÅRET 2013

Selskabets ledelse vurderer selskabets fremtidsudsigter som værende tilfredsstillende og man forventer et positivt resultat i 2013.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B-virksomheder.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år

## 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 balance, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer 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 enkel 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.

## NETTOOMSÆTNING

Nettoomsætningen omfatter faktureret salg i konsulentvirksomheden.

Selskabets ledelse har valgt ikke at oplyse omsætningen.

## Driftsomkostninger

Driftsomkostninger omfatter omkostninger til personaleudgifter, lokaleomkostninger, kontorhold, salgsomkostninger og afskrivninger på inventar og bygninger samt andre omkostninger.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og – omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing og urealiserede kursgevinster og –tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under a'contoskatteordningen m.v.

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

## ANLÆGSAKTIVER

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Goodwill

Goodwill optages i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivninger på goodwill foretages lineært over 5 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Der foretages på alle ovennævnte anlægsaktiver lineære afskrivninger baseret på vurdering af de enkelte aktivers driftsøkonomiske levetid, der for enkelte grupper andrager:

#### Driftsmateriel og inventar 3-5 år

Materielle anlægsaktiver med en kostpris på mindre end kr. 12.300 indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

## OMSÆTNINGSAKTIVER

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der 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. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### SKAT AF ÅRETS RESULTAT

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af Verner Kristensen Holding ApS-koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet, og frem til det tidspunkt, hvor de udgår af konsolideringen.

Moderselskabet Verner Kristensen Holding ApS er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtaget virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssige overskud.

Året skat, der består af årets aktuelle selskabsskat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat, herunder som følge af ændring i skattesats, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapital med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

#### AKTUEL SKAT OG UDSKUDT SKAT

Efter sambeskatningsreglerne overtager Verner Kristensen Holding Aps som administrationsselskab hæftelsen for dattervirksomhedernes selskabsskatter overfor skattemyndighederne i takt med dattervirksomhedernes betaling af sambeskatningsbidrag.

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 a'contoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under tilgodehavender hos eller gæld til dattervirksomheder.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktier og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle – bortset fra virksomhedsoverdragelser – er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Udskudt skat afsættes med 25%.

#### GÆLDSFORPLIGTELSE

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu eller fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende periode 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 1. jan 2012 - 31. dec 2012

	Note	2012 kr.	2011 kr.
Administrationsomkostninger .....		-7.020	-7.500
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder .....	1		
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....		-89.747	230.585
<b>Bruttoresultat .....</b>		<b>-96.767</b>	<b>223.085</b>
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>-96.767</b>	<b>223.085</b>
Andre finansielle indtægter .....		8.526	6.928
Øvrige finansielle omkostninger .....		-23.721	-13.445
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>-111.962</b>	<b>216.568</b>
<b>Ekstraordinært resultat før skat .....</b>		<b>-111.962</b>	<b>216.568</b>
Skat af årets resultat .....	2	-405	-50.113
<b>Årets resultat .....</b>		<b>-112.367</b>	<b>166.455</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode .....		-89.747	180.472
Overført resultat .....		-22.620	-14.017
<b>I alt .....</b>		<b>-112.367</b>	<b>166.455</b>

# Balance 31. december 2012

## Aktiver

	Note	2012 kr.	2011 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....		235.214	324.961
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b> .....		<b>235.214</b>	<b>324.961</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b> .....		<b>235.214</b>	<b>324.961</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....		0	118.381
Tilgodehavende skat .....			230
Andre tilgodehavender .....		18.176	16.671
<b>Tilgodehavender i alt</b> .....		<b>18.176</b>	<b>135.282</b>
Likvide beholdninger .....		998	1.000
<b>Omsætningsaktiver i alt</b> .....		<b>19.174</b>	<b>136.282</b>
<b>AKTIVER I ALT</b> .....		<b>254.388</b>	<b>461.243</b>

# Balance 31. december 2012

## Passiver

	Note	2012 kr.	2011 kr.
Registreret kapital mv. ....		250.000	250.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode .....		235.214	326.052
Overført resultat .....		-378.881	-357.352
<b>Egenkapital i alt .....</b>	<b>3</b>	<b>106.333</b>	<b>218.700</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		6.000	5.000
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder .....		24.928	221.476
Skyldig selskabsskat .....		175	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse .....		116.952	16.067
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>148.055</b>	<b>242.543</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>148.055</b>	<b>242.543</b>
<b>PASSIVER I ALT .....</b>		<b>254.388</b>	<b>461.243</b>

# Noter

## 1. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

	2012 kr.	2011 kr.
Andel af resultat før skat, tilknyttede virksomheder	-	230585
Andel af resultat i tilknyttede virksomheder	-89747	-
	<u>-89747</u>	<u>230585</u>

## 2. Skat af årets resultat

	2012 kr.	2011 kr.
Skat i dattervirksomhed	-	50113
	<u>-</u>	<u>50113</u>

## 3. Egenkapital i alt

	Anparts-kapital kr.	Reserve for indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.	Ialt kr.
Saldo primo	250000	324961	-356261	218700
Årets resultat		-89.747	-22620	-112.367
Foreslået udbytte			0	
<b>Egenkapital ultimo</b>	<u><b>250000</b></u>	<u><b>235214</b></u>	<u><b>-378881</b></u>	<u><b>-106333</b></u>

Anpartskapitalen kr. 250.000 er fordelt i anparter á kr. 1.000 eller multipla heraf.

## 4. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet har ikke stillet sikkerheder eller kontraktlige forpligtelser.