

Q-stilladsservice ApS

CVR nr. 32 88 82 40

Årsrapport 2011/12

(2. regnskabsår)

Årsrapporten er godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 26/3 2013

John Udengaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. oktober 2011 - 30. september 2012	9
Balance pr. 30. september 2012	10
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2011 - 30. september 2012 for Q-stilladsservice 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. 30. september 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. september 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 26. marts 2013

Direktion

John Udengaard

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Q-stilladsservice ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Q-stilladsservice ApS for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. september 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 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

Vi tager forbehold for værdiansættelsen af udskudt skatteaktiv, der i balancen er indregnet til t.kr. 582. Det udskudte skatteaktiv er efter vor opfattelse værdiansat t.kr. 582 for højt, idet der ikke er dokumentation for selskabets fortsatte drift, og dermed kan værdien af de skattemæssige underskud til fremførsel ikke forventes at udgøre det fulde beløb. Årets resultat og egenkapital vil være overvurderet med tilsvarende beløb.

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Af note 1 om kapitalberedskabet fremgår, at der på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen ikke er sikret tilstrækkeligt kapitalberedskab, som gør det muligt for selskabet at fortsætte driften i hele det kommende regnskabsår. Regnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabsloven være udarbejdet under hensyntagen hertil og anvendt regnskabspraksis for indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser burde tilsvarende være ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. september 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet er omfattet af kapitaltabsreglerne 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.

Aarhus, den 26. marts 2013

RSM plus P/S

statsautoriserede revisorer

Lars Thruesen
registreret revisor

Daniel Ulrich
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Q-stilladsservice ApS
Høgemosevænget 3
8380 Trige

CVR-nr.: 32 88 82 40
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Hjemsted: Aarhus

Direktion

John Udengaard

Revision

RSM plus P/S
statsautoriserede revisorer
Jens Baggesens Vej 90 N
8200 Aarhus N

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive stilladsudlejning og anden dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2011/12 udviser et underskud på kr. 295.164, og selskabets balance pr. 30. september 2012 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.702.155.

Selskabet har i sit 2. regnskabsår haft en forbedret bruttofortjeneste, men denne er fortsat negativt påvirket af nogle få sager med lav prissætning fra opstarten. Markedet har fortsat været præget af et lavere aktivitetsniveau end i tidligere år, hvorfor det har vist sig vanskeligt at opnå tilstrækkeligt antal opgaver og tilstrækkelige priser til sikring af overskudsgivende resultat og likviditet.

Kapitalberedskabet

Som følge af ovennævnte forhold, har selskabet haft et større likviditetsbehov end forventet. Derfor har selskabets driftskredit været trukket op til maksimum i flere perioder, og der har været finansiering via mellemregninger med tilknyttede virksomheder.

Det er ledelsens forventning, at det kommende regnskabsår vil udvise positivt resultat og likviditet for koncernen, hvori selskabet indgår. Herved forventes egenkapitalen delvist at kunne reetableres indenfor de kommende år.

Med forventningen om positive resultater i de kommende år for koncernen, hvori selskabet indgår, er det ledelsens forventning, at det indregnede udskudte skatteaktiv på tkr. 582, som i det væsentligste udgøres af skattemæssigt underskud til fremførsel, kan udnyttes i nogen grad.

I forbindelse med regnskabsafslutningen har ledelsen drøftet resultat- og likviditetsforventninger for det kommende år med selskabets bankforbindelse. Der er i denne forbindelse indgået aftale om, at bankengagementet indtil videre kan fortsætte med en kreditramme for selskabet og dets tilknyttede virksomheder, som dækker det foreløbige likviditetsbehov. Dette er dog under visse forudsætninger, hvor der bl.a. skal ske en stram løbende opfølgning på aktivitetsniveauet i form af resultat- og likviditetsudviklingen.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Q-stilladsservice ApS for 2011/12 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover 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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved udlejning af stilladsmateriale indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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 poster direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede danske virksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

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 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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.300 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 salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og -omkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

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 efter den balanceorienterede gælds metode af 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. 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.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indværende år er anvendt en skattesats på 25%.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. oktober 2011 - 30. september 2012

	Note	2011/12 kr.	2010/11 kr.
Bruttofortjeneste		4.624.679	3.792.673
Personaleomkostninger	2	-4.766.684	-5.606.954
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-17.951</u>	<u>-24.231</u>
Resultat før finansielle poster		-159.956	-1.838.512
Finansielle indtægter	3	46.797	6.964
Finansielle omkostninger	4	<u>-272.137</u>	<u>-147.472</u>
Resultat før skat		-385.296	-1.979.020
Skat af årets resultat	5	<u>90.132</u>	<u>492.029</u>
Årets resultat		<u>-295.164</u>	<u>-1.486.991</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>-295.164</u>	<u>-1.486.991</u>
		<u>-295.164</u>	<u>-1.486.991</u>

Balance pr. 30. september 2012

	Note	2011/12	2010/11
		kr.	kr.
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
Materielle anlægsaktiver	6		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>47.571</u>	<u>65.522</u>
		<u>47.571</u>	<u>65.522</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>47.571</u>	<u>65.522</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.804.642	1.389.122
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		352.141	224.195
Andre tilgodehavender		9.446	10.096
Udskudt skatteaktiv		582.161	492.029
Periodeafgrænsningsposter		<u>14.481</u>	<u>32.674</u>
		<u>2.762.871</u>	<u>2.148.116</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>2.762.871</u>	<u>2.148.116</u>
AKTIVER I ALT		<u>2.810.442</u>	<u>2.213.638</u>

Balance pr. 30. september 2012

	Note	2011/12 kr.	2010/11 kr.
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
	7		
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-1.782.155	-1.486.991
Egenkapital i alt		-1.702.155	-1.406.991
GÆLDSFORPLIGTELSE			
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kreditinstitutter		2.579.408	1.057.144
Leverandører af varer og tjenesteydelser		517.988	206.161
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1.157.115
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		122.799	84.814
Anden gæld		1.292.402	1.115.395
		<u>4.512.597</u>	<u>3.620.629</u>
Gældsforpligtelser i alt		4.512.597	3.620.629
PASSIVER I ALT			
		2.810.442	2.213.638
Kapitalberedskabet	1		
Eventualposter m.v.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Noter til årsregnskabet

1 Kapitalberedskabet

Selskabet haft et større likviditetsbehov end forventet. Derfor har selskabets driftskredit været trukket op til maksimum i flere perioder, og der har været finansiering via mellemregninger med tilknyttede virksomheder.

Det er ledelsens forventning, at det kommende regnskabsår vil udvise positivt resultat og likviditet for koncernen, hvori selskabet indgår. Herved forventes egenkapitalen delvist at kunne reetableres indenfor de kommende år.

Med forventningen om positive resultater i de kommende år for koncernen, hvori selskabet indgår, er det ledelsens forventning, at det indregnede udskudte skatteaktiv på tkr. 582, som i det væsentligste udgøres af skattemæssigt underskud til fremførsel, kan udnyttes i nogen grad.

I forbindelse med regnskabsafslutningen har ledelsen drøftet resultat- og likviditetsforventninger for det kommende år med selskabets bankforbindelse. Der er i denne forbindelse indgået aftale om, at bankengagementet indtil videre kan fortsætte med en kreditramme for selskabet og dets tilknyttede virksomheder, som dækker det foreløbige likviditetsbehov. Dette er dog under visse forudsætninger, hvor der bl.a. skal ske en stram løbende opfølgning på aktivitetsniveauet i form af resultat- og likviditetsudviklingen.

	2011/12	2010/11
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.984.563	4.687.894
Pensionsforsikringer	526.587	630.185
Andre omkostninger til social sikring	183.186	214.147
Andre personaleomkostninger	<u>72.348</u>	<u>74.728</u>
	<u>4.766.684</u>	<u>5.606.954</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>7</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	22.995	4.493
Andre finansielle indtægter	<u>23.802</u>	<u>2.471</u>
	<u>46.797</u>	<u>6.964</u>

Noter til årsregnskabet

	2011/12	2010/11	
	kr.	kr.	
4 Finansielle omkostninger			
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	40.259	66.969	
Andre finansielle omkostninger	231.878	80.503	
	<u>272.137</u>	<u>147.472</u>	
5 Skat af årets resultat			
Årets udskudte skat	-90.132	-492.029	
	<u>-90.132</u>	<u>-492.029</u>	
6 Materielle anlægsaktiver			
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2011		<u>89.753</u>	
Kostpris 30. september 2012		<u>89.753</u>	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2011		24.231	
Årets afskrivninger		<u>17.951</u>	
Af- og nedskrivninger 30. september 2012		<u>42.182</u>	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2012		<u><u>47.571</u></u>	
7 Egenkapital			
	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2011	80.000	-1.486.991	-1.406.991
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-295.164</u>	<u>-295.164</u>
Egenkapital 30. september 2012	<u><u>80.000</u></u>	<u><u>-1.782.155</u></u>	<u><u>-1.702.155</u></u>

Noter til årsregnskabet

8 Eventualposter m.v.

Til sikkerhed for alt mellemværende overfor banken har selskabet modtaget kaution af JKU Holding ApS, JKU Ejendomme ApS og JU-TU Holding ApS.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende overfor banken har selskabet afgivet fordringspant på kr. 1.000.000 i varedebitorer.