

KSM-HYDRAULIK & TEKNIK ApS

CVR nr. 33 24 91 60

Årsrapport 2011/12

(2. regnskabsår)

Årsrapporten er godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 27/12 2012

Henrik Bergholdt
Dirigent

Munkehatten 1B, 5220 Odense SØ
Tlf.: (+45) 6615 8555, Fax: (+45) 6615 4955
e-mail: odense@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk
CVR-nr. 43622811 (Hjemsted: København)

RSMplus A/s, statsautoriserede revisorer

Afdelinger i:
Aalborg, Holstebro, Kolding,
København, Odense, Skærbæk,
Vordingborg og Århus

RSM plus er et selvstændigt medlem af
RSM International, en uafhængig kæde
af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer
med kontorer i mere end 70 lande

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. juli 2011 - 30. juni 2012	10
Balance pr. 30. juni 2012	11
Noter til årsregnskabet	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2011 - 30. juni 2012 for KSM-HYDRAULIK & TEKNIK 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. juni 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2011 - 30. juni 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kissendrup, den 27. december 2012

Direktion

Henrik Bergholdt

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i KSM-HYDRAULIK & TEKNIK ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for KSM-HYDRAULIK & TEKNIK ApS for regnskabsåret 1. juli 2011 - 30. juni 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

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Af note 1 fremgår det, at selskabet og koncernen arbejder med tilpasning af koncernens aktiver, aktivitet og gældsforhold. Tilpasningerne og forhandlingerne er ikke afsluttet.

Vi kan derfor ikke vurdere de mulige konsekvenser for værdiansættelsen af alle væsentlige aktiver på i alt 1.847 t.kr. i dette selskab. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at vurdere den mulige indvirkning på årsregnskabet

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. juni 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2011 - 30. juni 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Odense, den 27. december 2012

RSM.plus A/S

statsautoriserede revisorer

Jacob Pedersen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet KSM-HYDRAULIK & TEKNIK ApS
Skovgyden 1
Kissendrup
5540 Ullerslev

CVR-nr.: 33 24 91 60
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Hjemsted: Nyborg

Direktion Henrik Bergholdt

Revision **RSM.plus A/S**
statsautoriserede revisorer
Munkehatten 1B
5220 Odense SØ

Pengeinstitut Spar Nord Bank A/S
Fælledvej 3
5000 Odense C

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er engroshandel med andre maskiner og andet udstyr.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2011/12 udviser et overskud på kr. 43.930, og selskabets balance pr. 30. juni 2012 udviser en egenkapital på kr. 271.184.

Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

Drift

Koncernen har selskabet KSM-Transport ApS som har givet underskud. Koncernen har iværksat rationaliseringstiltag, der på tidspunktet for regnskabsafleggelsen ikke er fuld ud gennemført. Det er ledelsens forventning når rationaliseringen og omstruktureringer er gennemført har koncernens positive pengestrømme.

Koncernens ledelse forventer, at eksisterende kreditter i pengeinstitutter opretholdes, herunder at afgivne kautionsforpligtelser fra anpartshaver for alle koncernselskaber ikke kræves indfriet af långiver.

Ledelsen vurderer på baggrund de igangsatte omstruktureringer og rationaliseringer samt forventningerne til 2012/2013, at koncernens drift og pengestrømme vil udvikle sig således, at selskabets og koncernens kapitalberedskab og likviditet giver basis for fortsat drift. Selskabets ledelse aflægger derfor årsregnskabet for alle selskaber i koncernen efter de principper, der gælder for virksomheder i fortsat drift.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KSM-HYDRAULIK & TEKNIK ApS for 2011/12 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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.

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.

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering.

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, realiserede og urealiserede kursgevinster på gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med til knyt te de dan ske virk som he der. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der af skrives ikke på grunde.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og -omkostninger.

Varebeholdninger

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

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

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

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 gældsmetode 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

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

Resultatopgørelse 1. juli 2011 - 30. juni 2012

	Note	2011/12 kr.	2010/11 kr.
Bruttofortjeneste		413.446	97.672
Personaleomkostninger	2	-156.256	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-120.780</u>	<u>-46.459</u>
Resultat før finansielle poster		136.410	51.213
Finansielle indtægter		0	152
Finansielle omkostninger	3	<u>-72.868</u>	<u>-27.892</u>
Resultat før skat		63.542	23.473
Skat af årets resultat		<u>-19.612</u>	<u>-6.218</u>
Årets resultat		<u>43.930</u>	<u>17.255</u>
Overført resultat		<u>43.930</u>	<u>17.255</u>
		<u>43.930</u>	<u>17.255</u>

Balance pr. 30. juni 2012

	Note	2011/12	2010/11
		kr.	kr.
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
Materielle anlægsaktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>468.064</u>	<u>286.041</u>
		<u>468.064</u>	<u>286.041</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>468.064</u>	<u>286.041</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Varebeholdninger			
Færdigvarer og handelsvarer		<u>771.264</u>	<u>438.990</u>
		<u>771.264</u>	<u>438.990</u>
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		406.725	619.199
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		170.116	0
Udskudt skatteaktiv		21.029	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>9.603</u>	<u>0</u>
		<u>607.473</u>	<u>619.199</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>77.526</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.378.737</u>	<u>1.135.715</u>
AKTIVER I ALT		<u>1.846.801</u>	<u>1.421.756</u>

Balance pr. 30. juni 2012

	Note	2011/12	2010/11
		kr.	kr.
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
	4		
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		71.184	27.255
Egenkapital i alt		271.184	227.255
HENSATTE FORPLIGTELSER			
Hensættelse til udskudt skat		0	6.218
Hensatte forpligtelser i alt		0	6.218
GÆLDSFORPLIGTELSER			
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kreditinstitutter		1.008.812	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		383.775	460.208
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	627.347
Selskabsskat		49.600	0
Anden gæld		133.430	100.728
		1.575.617	1.188.283
Gældsforpligtelser i alt		1.575.617	1.188.283
PASSIVER I ALT		1.846.801	1.421.756
Eventualposter m.v.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		

Noter til årsregnskabet

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er betydelig usikkerhed omkring selskabets og koncernens evne til at fortsætte driften. Et enkelt koncernselskab har haft betydelig underskud. Ledelsen arbejder på en tilpasning af koncernens aktiver og aktivitet herunder koncernens gældforhold. Koncernen forventer uændrede bankkreditter til sin rådighed. Som følge af at de igangværende forhandlinger og tilpasning af koncernen aktivitet ikke er fuldt ud gennemførte ved regnskabsafslæggelsen, kan der være usikkerhed om selskabets fortsatte drift og hermed værdiansættelsen af selskabets aktiver på 1.847 t.kr. Der henvises i øvrigt til ledelsesberetningen. Det er ledelsen forventning, at de igangværende forhandlinger og tilpasninger falder positivt ud og ledelsen aflægger derfor årsrapporten efter de principper, der gælder for virksomheder i fortsat drift

	2011/12	2010/11
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	145.451	0
Pensionsforsikringer	9.431	0
Andre omkostninger til social sikring	1.374	0
	<u>156.256</u>	<u>0</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	68.161	25.662
Valutakurstab	4.707	2.230
	<u>72.868</u>	<u>27.892</u>

Noter til årsregnskabet

4 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2011	200.000	27.254	227.254
Årets resultat	0	43.930	43.930
Egenkapital 30. juni 2012	200.000	71.184	271.184

5 Eventualposter m.v.

Ingen

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har virksomheden givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af varelager, driftsmateriel og simple fordringer efter regler om virksomhedspant på kr. 1.000.000