

Hegelund ApS

CVR-nr. 33 50 13 66

Årsrapport 2012

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 06/05 2013

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. juli - 31. december	12
Balance 31. december	13
Noter til årsrapporten	15

Selskabsoplysninger

Selskabet

Hegelund ApS
Toften 5
5600 Faaborg

CVR-nr.: 33 50 13 66
Regnskabsperiode: 1. juli - 31. december
Regnskabsår: 2. regnskabsår
Hjemsted: Faaborg-Midtfyn

Direktion

Torben Andersen

Revision

FER Fyns Erhvervsrevision
Statsautoriserede revisorer
Østre Stationsvej 43, 1. tv.
5000 Odense C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli - 31. december 2012 for Hegelund 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 1. juli - 31. december 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Faaborg, den 6. maj 2013

Direktion

Torben Andersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Hegelund ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Hegelund ApS for regnskabsåret 1. juli - 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

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor 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 vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

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. juli - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Odense, den 6. maj 2013

FER FYNS ERHVERVSREVISION
STATSAUTORISEREDE REVISORER

Lars Storkehave
Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Hegelund ApS for 2012 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive transport, buskørsel og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2012 udviser et overskud på kr. 158.544, og selskabets balance pr. 31. december 2012 udviser en egenkapital på kr. 1.081.668

Selskabet har ved en ekstraordinær generalforsamling i årets løb besluttet at ændre regnskabsperioden til 1/1 - 31/12 med omlægningsperioden 1/7 - 31/12 2012, hvorfor nærværende regnskab kun indeholder 6 måneder.

Sidste års tal omfatter perioden fra stiftelsen 15/2 2011 og indtil 30/6 2012. I alt 15 ½ måned.

Der er i året sket ændring af regnskabspraksis, idet leasingkontrakterne nu behandles som finansiell leasing. Tidligere blev leasingydelserne udgiftsført under posten afskrivninger. For en nærmere beskrivelse heraf henvises til Anvendt regnskabspraksis.

Driftsmidlerne er blevet vurderet pr. 7/3-2013. Ledelsen har i den forbindelse valgt at opskrive driftsmiddelsaldoen til den eksterne vurdering.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hegelund ApS for 2012 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

1. Leasingydelser har tidligere været indregnet i resultatopgørelsen under posten afskrivninger, og leasingforpligtelsen har været oplyst i årsrapporten under pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

2. Leasingaktiver har tidligere ikke været indregnet i balancen.

Ledelsen har besluttet i forbindelse med årets regnskabsaflæggelse, at leasingkontrakterne skal behandles som finansiel leasing, og leasingaktiver skal indregnes under materielle anlægsaktiver, og leasingforpligtelsen skal indregnes som gældsforpligtelse.

Den akkumulerende virkning af praksisændringen udgør en forøgelse af årets resultat før skat med tkr. 297. Årets skat af praksisændringen udgør tkr. 74, hvorefter årets resultat efter skat i alt forøges med tkr. 223. Sidste års resultat før skat er forøges med tkr. 874, og sidste års skat er ændret med tkr. 219, hvorefter sidste års resultat efter skat i alt forøges med tkr. 655.

Balancesummen forøges med tkr. 5.283, mens egenkapitalen pr. 31. december 2012 forøges med tkr. 878.

I overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser er sammenligningstal vedrørende indregning af ovennævnte ændring tilrettet.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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 årets udskudte 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. Den andel af den resultatførte skat, der knytter sig til årets ekstraordinære resultat henføres hertil, mens den resterende del henføres til årets ordinære resultat.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør maksimalt 5 år.

Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives til genindvindingsværdi over resultatopgørelsen, såfremt den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler og Andre anlæg, 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
Indretning af lejede lokaler	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 til opgjort kostpris svarende til dagsværdien, eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente som diskonteringsfaktor, eller virksomhedens alternative lånerente som en tilnærmet værdi. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventuelposter mv.

Varebeholdninger

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

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 indeværende år er anvendt en skattesats på 25%.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. 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.

Anden gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 31. december

	Note	1/7 - 31/12 2012 kr.	15/2 2011 - 30/6 2012 kr.
Bruttofortjeneste		1.904.256	5.543.703
Personaleomkostninger	1	<u>-1.149.781</u>	<u>-4.463.536</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		754.475	1.080.167
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-319.316</u>	<u>-803.319</u>
Resultat før finansielle poster		435.159	276.848
Finansielle indtægter		5.236	3.976
Finansielle omkostninger		<u>-228.777</u>	<u>-581.179</u>
Resultat før skat		211.618	-300.355
Skat af årets resultat		<u>-53.074</u>	<u>61.608</u>
Årets resultat		<u>158.544</u>	<u>-238.747</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>158.544</u>	<u>-238.747</u>
		<u>158.544</u>	<u>-238.747</u>

Balance 31. december**Aktiver**

	Note	1/7 - 31/12 2012 kr.	15/2 2011 - 30/6 2012 kr.
Goodwill		<u>15.417</u>	<u>17.917</u>
Immaterielle anlægsaktiver		<u>15.417</u>	<u>17.917</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.800.796	5.991.707
Indretning af lejede lokaler		<u>26.250</u>	<u>29.750</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>6.827.046</u>	<u>6.021.457</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>6.842.463</u>	<u>6.039.374</u>
Færdigvarer og handelsvarer		<u>13.000</u>	<u>13.000</u>
Varebeholdninger		<u>13.000</u>	<u>13.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.349.776	1.479.175
Andre tilgodehavender		33.250	29.226
Udskudt skatteaktiv		0	61.608
Periodeafgrænsningsposter		<u>87.768</u>	<u>93.042</u>
Tilgodehavender		<u>1.470.794</u>	<u>1.663.051</u>
Likvide beholdninger		<u>112.444</u>	<u>80.349</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.596.238</u>	<u>1.756.400</u>
Aktiver i alt		<u>8.438.701</u>	<u>7.795.774</u>

Balance 31. december**Passiver**

	Note	1/7 - 31/12 2012 kr.	15/2 2011 - 30/6 2012 kr.
Selskabskapital		320.000	320.000
Reserve for opskrivninger		841.871	0
Overført resultat		-80.203	-238.747
Egenkapital	2	<u>1.081.668</u>	<u>81.253</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>272.000</u>	<u>0</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>272.000</u>	<u>0</u>
Leasingforpligtelser		2.955.752	4.212.359
Anden gæld		<u>1.611.808</u>	<u>990.642</u>
Langfristede gældsforpligtelser	3	<u>4.567.560</u>	<u>5.203.001</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3	1.256.607	582.490
Leverandører af varer og tjenesteydelser		683.355	1.209.677
Anden gæld		577.511	706.126
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>13.227</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.517.473</u>	<u>2.511.520</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>7.085.033</u>	<u>7.714.521</u>
Passiver i alt		<u>8.438.701</u>	<u>7.795.774</u>
Eventualposter m.v.	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Andre usædvanlige forhold i årsrapporten	6		

Noter til årsrapporten

	1/7 - 31/12 2012 kr.	15/2 2011 - 30/6 2012 kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.010.741	4.011.197
Pensionsforsikringer	105.620	403.029
Andre omkostninger til social sikring	21.351	-70.442
Andre personaleomkostninger	12.069	119.752
	1.149.781	4.463.536

Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.

2 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for opskriv- ninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2012	320.000	0	-894.200	-574.200
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	0	655.453	655.453
	320.000	0	-238.747	81.253
Årets opskrivning	0	1.122.405	0	1.122.405
Årets resultat	0	0	158.544	158.544
Skat af egenkapitalbevægelser	0	-280.534	0	-280.534
Egenkapital 31. december 2012	320.000	841.871	-80.203	1.081.668

Selskabskapitalen består af 320.000 anparter à nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Noter til årsrapporten

3 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2012	Langfristet gæld 31. december 2012	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	4.794.849	4.212.359	1.256.607	0
Anden gæld	990.642	1.611.808	0	0
	5.785.491	5.824.167	1.256.607	0

4 Eventualposter m.v.

Der er ingen kendte eventualforpligtelser.

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Det er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

6 Andre usædvanlige forhold i årsrapporten

Vedrørende beskrivelse af usikkerhed ved indregning og måling, usædvanlige forhold og efterfølgende begivenheder henvises der til "Ledelsesberetningen".