

ELKO III ApS

CVR-nr. 29 79 13 33

Årsrapport for 2013 **(7. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordinære ge-
neralforsamling den 14-07-2014

Ole Hannecke
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	12
Balance 31. december	13
Noter til årsrapporten	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 for ELKO III ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsinge, den 14. juli 2014

Direktion

Ole Hannecke

Bestyrelse

Hans Byrdal
formand

Louise Hannecke

Ole Hannecke

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i ELKO III ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for ELKO III ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, 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 afkræftende konklusion.

Den uafhængige revisors erklæringer

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 1 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at udfaldet af flere fremtidige retssager tilfører selskabet tilstrækkelige midler til en solvent afvikling. Ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige kapital kan fremskaffes, såfremt sagerne går selskabet imod hvilket vi vurderer der er stor risiko for, og vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet.

Årsregnskabet for 2012 blev forsynet med en revisionspåtegning med manglende konklusion pga. væsentlige og gennemgribende usikkerheder omkring konsekvenserne af salg af aktiviteterne samt den afledte effekt på selskabets tilgodehavende hos moderselskabet. Vi tager derfor forbehold for sammenligningstallene for 2012.

Afkræftende konklusion

Det er vor 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. 31. december 2013 samt af resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Ledelsen har ikke sikret afholdelse af generalforsamling senest 6 måneder efter, at ledelsen konstaterede, at halvdelen af selskabets kapital var tabt. Overtrædelse af selskabsloven kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Ledelsen har ikke ført protokoller for bestyrelsen og generalforsamlingen. Undladelsen er i strid med selskabslovgivningen og kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Selskabet har ikke afregnet a-skat og moms korrekt og rettidigt. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

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

Helsinge, den 14. juli 2014

BJ Revision
statsautoriseret revisionsanpartsselskab

Søren Møller-Jensen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

ELKO III ApS
Bymosevej 2
3200 Helsingør

Telefon: 48 79 42 31

CVR-nr.: 29 79 13 33

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Stiftet: 28. august 2006

Hjemsted: Gribskov

Bestyrelse

Hans Byrdal, formand
Louise Hannecke
Ole Hannecke

Direktion

Ole Hannecke

Revision

BJ Revision
statsautoriseret revisionsanpartsselskab
Smedevej 3
3200 Helsingør

Ledelsesberetning

Årsrapporten for ELKO III ApS for 2013 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Hovedaktivitet

Selskabet har ingen aktivitet efter frasalg af el-installationsvirksomhed i 2013.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2013 udviser et overskud på DKK 203.169, og selskabets balance pr. 31. december 2013 udviser en negativ egenkapital på DKK 487.225.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Selskabet har solgt alle aktiviteter til anden el-installationsvirksomhed med virkning fra 1. april 2013. Selskabet er herefter uden aktivitet. Frasalget af aktiviteterne har desværre ikke medført det forventede provenu. Selskabet skal afvikles, og regnskabet er derfor præget af nødvendige nedskrivninger, herunder på grund af det manglende provenu fra salget af aktiviteterne, der medfører at tilgodehavende hos moderselskabet, stor T.DKK. 946, må anses for uerholdeligt. Dette er således nedskrevet til kr. 0.

Kapitalberedskabet

Selskabet har en underbalance pr. 31. december 2013 på T.DKK 487. Selskabet har anlagt retssager mod en tidligere kunde samt en samhandelspartner med samlet påstand omkring 400 T.DKK. som ved positivt udfald kan retablere en stor del af underbalancen. Ledelsen afventer derfor udfaldet af disse retssager, som forventes afsluttet i 2014, forinden der stilling til selskabets endelige afviklingsform.

Usikkerhed ved indregning og måling

Det er risiko for, at førnævnte retssager ikke falder ud til selskabets fordel, hvor ved selskabet forbliver insolvent.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ELKO III ApS for 2013 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætningen 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.

Andre driftsindtægter omfatter gevinst ved frasalg af aktiviteter..

Andre eksterne omkostninger

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

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 låneomkostninger 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.

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

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid
Driftsmidler	3 - 5 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.300 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

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

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

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2013 DKK	2012 DKK
Bruttofortjeneste		2.234.866	3.397.186
Personaleomkostninger	2	-1.064.597	-6.260.712
Resultat før af- og nedskrivninger		1.170.269	-2.863.526
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-17.536	-105.126
Nedskrivning af omsætningsaktiver		-946.290	0
Resultat før finansielle poster		206.443	-2.968.652
Finansielle indtægter	3	37.083	36.235
Finansielle omkostninger		-40.357	-109.543
Resultat før skat		203.169	-3.041.960
Skat af årets resultat	4	0	98.800
Årets resultat		203.169	-2.943.160
Forslag til resultatdisponering			
Til overført resultat		203.169	-2.943.160
		203.169	-2.943.160

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2013 DKK	2012 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	102.082
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver		0	102.082
Anlægsaktiver i alt		0	102.082
Råvarer og hjælpematerialer		0	180.680
Varebeholdninger		0	180.680
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	498.612
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	162.171
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	909.894
Andre tilgodehavender		145.000	120.000
Selskabsskat		104.162	104.000
Tilgodehavender		249.162	1.794.677
Likvide beholdninger		54.658	0
Omsætningsaktiver i alt		303.820	1.975.357
Aktiver i alt		303.820	2.077.439

Balance 31. december

Passiver

	Note	2013 DKK	2012 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-612.225	-815.395
Egenkapital	6	-487.225	-690.395
Kreditinstitutter		0	671.929
Leverandører af varer og tjenesteydelser		347.597	1.084.494
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		321.629	306.555
Anden gæld		121.819	704.856
Kortfristede gældsforpligtelser		791.045	2.767.834
Gældsforpligtelser i alt		791.045	2.767.834
Passiver i alt		303.820	2.077.439
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Eventualposter m.v.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Usikkerhed ved indregning og måling	9		

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift, idet ledelsen forventer at udfaldet af fremtidige retssager kan være med til retablere kapitalen til et niveau, hvor der kan foretages en solvent afvikling af selskabet. Der er dog væsentlig usikkerhed herom.

2 Personaleomkostninger

	2013 DKK	2012 DKK
Lønninger	923.918	5.301.410
Pensioner	101.302	757.373
Andre omkostninger til social sikring	31.616	162.304
Andre personaleomkostninger	7.761	39.625
	<u>1.064.597</u>	<u>6.260.712</u>

3 Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	36.396	34.996
Andre finansielle indtægter	687	1.239
	<u>37.083</u>	<u>36.235</u>

4 Skat af årets resultat

Årets udskudte skat	0	-98.800
	<u>0</u>	<u>-98.800</u>

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris primo	779.409	149.870
Afgang i årets løb	<u>-779.409</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>0</u>	<u>149.870</u>
Af- og nedskrivninger primo	677.327	149.870
Årets afskrivninger	17.536	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-694.863</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>0</u>	<u>149.870</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

6 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital primo	125.000	-815.394	-690.394
Årets resultat	0	203.169	203.169
Egenkapital ultimo	125.000	-612.225	-487.225

7 Eventualposter m.v.

Selskabet har anlagt retssager mod tidligere kunde og samhandelspartner med samlet påstand om ca. T.DKK 400. Selskabet har samtidig modtaget krav fra tidligere samhandelspartner og leverandører for op imod T.DKK 180.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og hæfter solidarisk for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets bankeforbindelse har stillet garantier overfor kunder for t.kr. 16.

9 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er som nævnt i note 1 væsentlig usikkerhed om udfaldet af flere fremtidige retssager.