

ELKO III ApS

CVR-nr. 29 79 13 33

Årsrapport for 2012 **(6. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordinære ge-
neralforsamling den 16/8 2013

Ole Hannecke
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7
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 1. januar - 31. december 2012 for ELKO III ApS.

Årsrapporten aflægges 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsinge, den 16. august 2013

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 er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for ELKO III ApS for regnskabsåret 1. januar - 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 fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om dette regnskab på grundlag af udførelsen af en revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. På grund af de forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

Forbehold

Grundlag for manglende konklusion

Der henvises til årsregnskabets note 1, 10 og 11 hvori der beskrives væsentlige usikkerheder omkring måling af tilgodehavende hos moderselskabet, herunder manglende overblik over konsekvenser ved salg af aktiviteter i 2013. Konsekvenserne af salget og værdiansættelsen af tilgodehavendet hos moderselskabet påvirker væsentligt og gennemgribende selskabets evne til at fortsætte driften. Beløb herfor kan ikke opgøres med sikkerhed, og det har på denne baggrund ikke været muligt for os at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis om værdiansættelsen af tilgodehavender og selskabets muligheder for fortsat drift.

Endvidere skal det oplyses, at vi blev valgt som revisorer for selskabet efter den 31. december 2012 og derfor ikke observerede optællingen af selskabets fysiske varebeholdninger, der fandt sted i ultimo 2012 eller har på anden vis været i stand til at opnå bevis om tilstedeværelsen af de fysiske varebeholdninger. Varelagerets størrelse og eventuel korrektion heraf skønnes dog, isoleret set, ikke at være både væsentligt og gennemgribende for årsrapportens retvisende billede.

Vi har endnu ikke modtaget besvarelse af sædvanlig forespørgsel til selskabets advokat (advokatbrev) om vanskeligt reviderbare områder, herunder mulige krav m.v. Som følge af den sene tiltrædelse som revisor for selskabet, er forespørgslen ligeledes fremsendt meget sent.

Den uafhængige revisors erklæringer

Manglende konklusion

På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion vedrørende fortsat drift, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har ikke afregnet a-skat og moms rettidigt, hvor ved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har ikke indleveret årsrapport rettidigt. Da forsinkelsen overstiger 4 uger fra Erhvervsstyrelsens rykkerskrivelse kan ledelsen ifalde ansvar herfor.

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 16. august 2013

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

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive el-installationsvirksomhed samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn har forbindelse hermed.

Markedsoverblik

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2012 udviser et underskud på kr. 2.943.160, og selskabets balance pr. 31. december 2012 udviser en negativ egenkapital på kr. 690.395.

Resultatet er meget utilfredsstillende.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets tilgodehavende hos moderselskabet, t.kr. 909, er forbundet med væsentlig usikkerhed, bl.a. som følge af manglende overblik over den økonomiske situation efter salg af aktiviteterne i 2013. Salgsprovenuet og afviklingen af resterende forpligtelser påvirker udlodningsmuligheden til moderselskabet såvel som moderselskabets muligheder for opnåelse af alternativ finansiering for indeværende er uafklarede.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har solgt alle aktiviteter til anden el-installationsvirksomhed med virkning fra 1. april 2013. Selskabet er herefter uden egentlig aktivitet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

En række større og længerevarende entreprisarbejder er i 2012 blevet afsluttet med væsentlige tab til følge, hvilket er den primære årsag til det meget negative resultat..

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ELKO III ApS for 2012 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.

Endvidere indregnes Igangværende arbejder for fremmed regning i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen fra igangværende arbejder indregnes når de samlede indtægter og omkostninger på ordrerne og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

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, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 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:

Driftsmidler	3 - 5 år
--------------	----------

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

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsevnen, såfremt denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Periodeafgrænsningsposter

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen diskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

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 indeværende år er anvendt en skattesats på 25%.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Periodeafgrænsningsposter (forudbetalte indtægter)

Periodeafgrænsningsposter, opført som forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2012 kr.	2011 kr.
Bruttofortjeneste		3.397.186	9.595.612
Personaleomkostninger	2	-6.260.712	-9.070.322
Resultat før af- og nedskrivninger		-2.863.526	525.290
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-105.126	-191.899
Resultat før finansielle poster		-2.968.652	333.391
Finansielle indtægter	3	36.235	57.990
Finansielle omkostninger		-109.543	-48.127
Resultat før skat		-3.041.960	343.254
Skat af årets resultat	4	98.800	-98.800
Årets resultat		-2.943.160	244.454
Forslag til resultatdisponering			
Til overført resultat		-2.943.160	244.454
		-2.943.160	244.454

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2012 kr.	2011 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		102.082	219.728
Indretning af lejede lokaler		0	22.480
Materielle anlægsaktiver	5	102.082	242.208
 Anlægsaktiver i alt		 102.082	 242.208
 Råvarer og hjælpematerialer		 180.680	 180.680
Varebeholdninger		180.680	180.680
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		 498.612	 3.560.770
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	162.171	220.361
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		909.894	778.298
Andre tilgodehavender		120.000	120.000
Selskabsskat		104.000	54.000
Periodeafgrænsningsposter		0	138.984
Tilgodehavender		1.794.677	4.872.413
 Likvide beholdninger		 0	 39.092
 Omsætningsaktiver i alt		 1.975.357	 5.092.185
 Aktiver i alt		 2.077.439	 5.334.393

Balance 31. december

Passiver

	Note	2012 kr.	2011 kr.
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-815.395	2.127.766
Egenkapital	7	-690.395	2.252.766
Hensættelse til udskudt skat		0	98.800
Hensatte forpligtelser i alt		0	98.800
Kreditinstitutter		671.929	700.116
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.084.494	1.025.072
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		306.555	5.076
Anden gæld		704.856	1.252.563
Kortfristede gældsforpligtelser		2.767.834	2.982.827
Gældsforpligtelser i alt		2.767.834	2.982.827
Passiver i alt		2.077.439	5.334.393
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Eventualposter m.v.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Usikkerhed ved indregning og måling	10		
Efterfølgende begivenheder	11		

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har i 2013 solgt aktiviteterne til en anden el-installationsvirksomhed. Konsekvenserne af salget, regnskabsmæssigt såvel som likviditetsmæssigt, er ikke fuldt afklaret, selvom aktiverne er afstået til handelsværdier der overstiger den bogførte værdi.

Værdien af selskabets tilgodehavende på t.kr. 909 hos moderselskabet, afhænger bl.a. af den endelige opgørelse af provenuet fra salget af aktiviteterne, hvorfor værdiansættelsen heraf også er forbundet med væsentlig usikkerhed.

Som følge af de ovenfor nævnte, er der væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Ledelsen bedømmer imidlertid, at selskabet kan tilvejebringe den fornødne likviditet, og aflægger derfor årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

Der henvises endvidere til ledelsesberetningen, samt note 10 og 11.

2 Personaleomkostninger

	2012 kr.	2011 kr.
Lønninger	5.301.410	7.626.388
Pensionsforsikringer	757.373	1.043.516
Andre omkostninger til social sikring	162.304	200.043
Andre personaleomkostninger	39.625	200.375
	6.260.712	9.070.322

3 Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	34.996	21.708
Andre finansielle indtægter	1.239	36.282
	36.235	57.990

Noter til årsrapporten

	2012 kr.	2011 kr.
4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-98.800	98.800
	-98.800	98.800
5 Materielle anlægsaktiver		
	Andre an- læg, driftsma- teriel og in- ventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris primo	866.509	149.870
Afgang i årets løb	-87.100	0
	779.409	149.870
Opskrivninger primo	0	0
	0	0
Af- og nedskrivninger primo	646.781	127.390
Årets afskrivninger	82.646	22.480
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-52.100	0
	677.327	149.870
Regnskabsmæssig værdi ultimo	102.082	0

Noter til årsrapporten

	2012 kr.	2011 kr.
6 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	659.724	8.093.386
Modtagne acontobetalinge	-497.553	-7.873.025
	162.171	220.361

7 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital primo	125.000	2.127.765	2.252.765
Årets resultat	0	-2.943.160	-2.943.160
Egenkapital ultimo	125.000	-815.395	-690.395

8 Eventualposter m.v.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en samlet restforpligtelse på t.kr. 417 inklusive anvisningsforpligtelser. Hovedparten af leasingaftalerne udløber i 2013. En leasingaftale har en restløbetid på 34 mdr. med en årlig forpligtelse på t.kr. 25.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet deponeret skadeløsbrev stor t.kr. 1.500 med pant i produktionsmateriel (virksomhedspant).

Selskabets bankeforbindelse har stillet garantier overfor kunder for t.kr. 328.

Noter til årsrapporten

10 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er væsentlig usikkerhed forbundet med målingen af tilgodehavende på t.kr. 909 hos moderselskabet. Moderselskabet besidder ikke likvide midler eller salgbare aktiver udover anparterne i ELKO III ApS. ELKO III ApS har solgt aktiviteterne i 2013 og der er ikke fuldt overblik over konsekvenserne af salget herunder det mulige provenu, som vil kunne udloddes til modregning i tilgodehavendet. Endvidere er moderselskabets muligheder for tilvejebringelse af supplerende kapital hos hovedanpartshaver eller andre finansieringskilder p.t. uafklarede. Se også beskrivelsen i note 1.

11 Efterfølgende begivenheder

Selskabet har solgt aktiviteterne med virkning fra 1. april 2013. Der henvises til beskrivelsen i note 1 og 10.