

# **KM Entreprenør ApS**

**Lundbakvej 30, 9490 Pandrup**

**CVR-nr. 32 67 35 11**

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. marts 2016.

---

Klaus Møller  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	3
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for KM Entreprenør ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Pandrup, den 17. februar 2016

**Direktion**

Klaus Møller

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til anpartshaverne i KM Entreprenør ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for KM Entreprenør ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Pandrup, den 17. februar 2016

### **One Revision**

Statsautoriseret revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 37 31 56 64

Lars F. Lundtoft  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	KM Entreprenør ApS Lundbakvej 30 9490 Pandrup
	CVR-nr.: 32 67 35 11
	Stiftet: 14. januar 2010
	Hjemsted: Jammerbugt
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Klaus Møller
<b>Revisor</b>	One Revision, Statsautoriseret revisionspartnerselskab
<b>Modervirksomhed</b>	KM Holding ApS

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for KM Entreprenør ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

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

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### **Af- og nedskrivninger**

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

#### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

#### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

### **Balancen**

#### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
---	--------

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter KM Entreprenør ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.360.443</b>	<b>2.794.815</b>
2 Personaleomkostninger	-3.267.384	-2.646.341
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-52.400</u>	<u>-47.041</u>
<b>Driftsresultat</b>	<b>40.659</b>	<b>101.433</b>
Andre finansielle indtægter	1.932	531
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-28.196</u>	<u>-49.471</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b>14.395</b>	<b>52.493</b>
Skat af årets resultat	<u>-4.177</u>	<u>-20.102</u>
<b>Årets resultat</b>	<b>10.218</b>	<b>32.391</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	0	30.000
Overføres til overført resultat	<u>10.218</u>	<u>2.391</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b>10.218</b>	<b>32.391</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Note</u>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	183.720	217.534
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>183.720</u>	<u>217.534</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>183.720</u></b>	<b><u>217.534</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	201.500	201.500
Varebeholdninger i alt	<u>201.500</u>	<u>201.500</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.308.157	958.259
Periodeafgrænsningsposter	146.274	14.316
Tilgodehavender i alt	<u>1.454.431</u>	<u>972.575</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.655.931</u></b>	<b><u>1.174.075</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.839.651</u></b>	<b><u>1.391.609</u></b>

## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		
Note	2015	2014
<b>Egenkapital</b>		
4 Virksomhedskapital	125.000	125.000
5 Overført resultat	37.691	27.473
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>162.691</b>	<b>152.473</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	15.356	18.500
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>15.356</b>	<b>18.500</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	565.798	566.934
Leverandører af varer og tjenesteydelser	436.718	102.369
Gæld til tilknyttede virksomheder	66.211	172.009
Selskabsskat	1.321	8.702
Anden gæld	591.556	340.622
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	30.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.661.604	1.220.636
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.661.604</b>	<b>1.220.636</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.839.651</b>	<b>1.391.609</b>

6 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

7 **Eventualposter**

## Noter

---

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter</b>		
Selskabets hovedaktivitet er anlægs-, kloak- og entreprenørvirksomhed.		
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	2.770.476	2.411.263
Pensioner	290.561	135.226
Andre omkostninger til social sikring	77.599	49.417
Personaleomkostninger i øvrigt	128.748	50.435
	<u><b>3.267.384</b></u>	<u><b>2.646.341</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>11</u>	<u>10</u>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>
		<u>350.989</u>
Kostpris 1. januar 2015		350.989
Tilgang		<u>18.586</u>
<b>Kostpris 31. december 2015</b>		<u><b>369.575</b></u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015		133.455
Årets afskrivninger		<u>52.400</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2015</b>		<u><b>185.855</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>		<u><b>183.720</b></u>
<b>4. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2015	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
	<u><b>125.000</b></u>	<u><b>125.000</b></u>
Der har indenfor de seneste 5 år ikke været bevægelser på virksomhedskapitalen.		

## Noter

---

	<u>31/12 2015</u>	<u>31/12 2014</u>
<b>5. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2015	27.473	25.082
Årets overførte overskud eller underskud	<u>10.218</u>	<u>2.391</u>
	<u><b>37.691</b></u>	<u><b>27.473</b></u>

## 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 566 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	202 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	1.308 t.kr.
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	184 t.kr.

## 7. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

Selskabet har udstedet arbejdsgarantier pr. 31. december 2015 for ialt 127 tkr.

Selskabet er som underleverandør involveret i en voldgiftssag. Størrelsen på eventuelle krav kendes endnu ikke.

### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med KM Holding ApS som administrationselskab og hæfter fra og med regnskabsåret 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskat m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.