
ApS Chr. Kummerfeldt & Søn

Præstegårdsvej 9, 6510 Gram

Årsrapport for 2015/16 (regnskabsår 1/5 - 30/4)

CVR-nr. 52 35 80 19

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 30/9 2016

Lars Ullerup Kjær
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april 6

Balance 30. april 7

Noter til årsregnskabet 9

Regnskabspraksis 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016 for ApS Chr. Kummerfeldt & Søn.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015/16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gram, den 30. september 2016

Direktion

Brian Kummerfeldt
direktør

Bestyrelse

Brian Kummerfeldt

Heidi Kummerfeldt

Pia Kummerfeldt

Lars Ullerup Kjær

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i ApS Chr. Kummerfeldt & Søn

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for ApS Chr. Kummerfeldt & Søn for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. 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, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016 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 gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Trekantområdet, den 30. september 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Almskou Ohmeyer
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

ApS Chr. Kummerfeldt & Søn
Præstegårdsvej 9
6510 Gram

Telefon: 75 42 19 11
Telefax: 75 42 16 73
Hjemmeside: www.kbk-beton.dk

CVR-nr.: 52 35 80 19
Regnskabsperiode: 1. maj - 30. april
Stiftet: 23. juni 1975
Regnskabsår: 42. regnskabsår
Hjemstedskommune: Haderslev

Bestyrelse

Brian Kummerfeldt
Heidi Kummerfeldt
Pia Kummerfeldt
Lars Ullerup Kjær

Direktion

Brian Kummerfeldt

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle
Telefon 79 21 27 00
Telefax 79 21 27 01
www.pwc.dk

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive vognmandsforretning.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et underskud på DKK 310.208, og selskabets balance pr. 30. april 2016 udviser en negativ egenkapital på DKK 2.377.522.

Kapitalberedskabet

Selskabet har tabt hele sin egenkapital, der pr. 30. april 2016 var negativ med TDKK 2.378.

Selskabet er finansieret ved lån fra moderselskabet, der pr. 30. april 2016 udgjorde TDKK 2.886.

Moderselskabet har afgivet tilsagn om ikke at kræve tilbagebetaling før der er tilstrækkelig med likviditet hertil samt stille yderligere finansiering, såfremt dette må vise sig nødvendigt.

Selskabet har efter regnskabsårets udløb solgt en ejendom med en fortjeneste på TDKK 675. Der var ingen koncernekstern gæld i ejendommen og salget har således øget selskabets- og moderselskabets kapital- og likviditetsberedskab.

Baseret på ovenstående er det ledelsens forventning, at selskabet har tilstrækkelig likviditet til at afvikle de i 2016/17 planlagte aktiviteter, hvorfor årsrapporten for 2016/17 er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Begivenheder efter balancedagen

Der er herudover ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Bruttofortjeneste		3.455.171	2.733.986
Personaleomkostninger	2	-3.546.063	-3.516.890
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-120.952</u>	<u>-130.030</u>
Resultat før finansielle poster		-211.844	-912.934
Finansielle indtægter		8.901	8.144
Finansielle omkostninger	3	<u>-124.389</u>	<u>-106.356</u>
Resultat før skat		-327.332	-1.011.146
Skat af årets resultat	4	<u>17.124</u>	<u>-1.480.281</u>
Årets resultat		<u>-310.208</u>	<u>-2.491.427</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>-310.208</u>	<u>-2.491.427</u>
		<u>-310.208</u>	<u>-2.491.427</u>

Balance 30. april

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grunde og bygninger		615.936	668.628
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		103.248	121.510
Materielle anlægsaktiver	5	719.184	790.138
Anlægsaktiver		719.184	790.138
Varebeholdninger		25.890	19.610
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		804.229	722.941
Udskudt skatteaktiv		127.294	110.170
Periodeafgrænsningsposter		174.055	230.970
Tilgodehavender		1.105.578	1.064.081
Likvide beholdninger		115.277	61.137
Omsætningsaktiver		1.246.745	1.144.828
Aktiver		1.965.929	1.934.966

Balance 30. april

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-2.502.522	-2.192.314
Egenkapital	6	-2.377.522	-2.067.314
Leverandører af varer og tjenesteydelser		481.670	498.585
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.885.898	2.638.986
Anden gæld		975.883	864.709
Kortfristede gældsforpligtelser		4.343.451	4.002.280
Gældsforpligtelser		4.343.451	4.002.280
Passiver		1.965.929	1.934.966
Kapitalberedskab og likviditetsberedskab	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		

Noter til årsregnskabet

1 Kapitalberedskab og likviditetsberedskab

Selskabet har tabt hele sin egenkapital, der pr. 30. april 2016 var negativ med TDKK 2.378.

Selskabet er finansieret ved lån fra moderselskabet, der pr. 30. april 2016 udgjorde TDKK 2.886.

Moderselskabet har afgivet tilsagn om ikke at kræve tilbagebetaling før der er tilstrækkelig med likviditet hertil samt stille yderligere finansiering, såfremt dette må vise sig nødvendigt.

Selskabet har efter regnskabsårets udløb solgt en ejendom med en fortjeneste på TDKK 675. Der var ingen koncernekstern gæld i ejendommen og salget har således øget selskabets- og moderselskabets kapital- og likviditetsberedskab.

Baseret på ovenstående er det ledelsens forventning, at selskabet har tilstrækkelig likviditet til at afvikle de i 2016/17 planlagte aktiviteter, hvorfor årsrapporten for 2016/17 er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

	2015/16	2014/15
	DKK	DKK
2 Personalemkostninger		
Lønninger	2.906.450	2.853.948
Pensioner	537.662	563.048
Andre omkostninger til social sikring	101.951	99.894
	3.546.063	3.516.890
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	109.200	87.901
Andre finansielle omkostninger	15.189	18.455
	124.389	106.356
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	-17.124	1.480.281
	-17.124	1.480.281

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	I alt DKK
Kostpris 1. maj	2.171.999	13.544.931	15.716.930
Tilgang i årets løb	0	50.000	50.000
Afgang i årets løb	0	-445.000	-445.000
Kostpris 30. april	2.171.999	13.149.931	15.321.930
Ned- og afskrivninger 1. maj	1.503.370	13.423.421	14.926.791
Årets afskrivninger	52.693	68.259	120.952
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-444.997	-444.997
Ned- og afskrivninger 30. april	1.556.063	13.046.683	14.602.746
Regnskabsmæssig værdi 30. april	615.936	103.248	719.184
Afskrives over	10-25 år	5 år	

6 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. maj	125.000	-2.192.314	-2.067.314
Årets resultat	0	-310.208	-310.208
Egenkapital 30. april	125.000	-2.502.522	-2.377.522

Selskabskapitalen er fordelt således:

	Antal	Nominal værdi DKK
A-anparter	1	42.000
B-anparter	1	83.000
		125.000

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	245.610	406.020
Mellem 1 og 5 år	<u>319.740</u>	<u>571.556</u>
	<u>565.350</u>	<u>977.576</u>

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Kummerfeldt KBK Beton A/S, der er administrationselskab i sambeskatningen.

Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankmellemværender er der udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 210, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi af TDKK 0.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for ApS Chr. Kummerfeldt & Søn for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015/16 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

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.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

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 eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

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.

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 egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Skatteeffekten af sambeskatningen med moderselskabet fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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.

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

Bygninger	10-25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgpris.

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

Regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.