

Top Tagdæk 2013 ApS

CVR-nr. 25 01 53 98

Årsrapport for 2013/14

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 29/05 2015

Karsten Sølvsten
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 25. november 2013 - 31. december 2014	10
Balance 31. december 2014	11
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse 25. november 2013 - 31. december 2014	14
Noter til årsrapporten	15

Selskabsoplysninger

Selskabet

Top Tagdæk 2013 ApS
Erik Glippings Vej 12
8643 Ans By

CVR-nr.: 25 01 53 98
Regnskabsår: 25. november - 31. december
Hjemsted: Silkeborg

Direktion

Karsten Sølvsten, direktør

Revision

Roesgaard & Partners
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 25. november 2013 - 31. december 2014 for Top Tagdæk 2013 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 25. november 2013 - 31. december 2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 29. maj 2015

Direktion

Karsten Sølvsten
direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Top Tagdæk 2013 ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Top Tagdæk 2013 ApS for regnskabsåret 25. november 2013 - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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

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, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som anført i note 1 i årsregnskabet er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at aktiviteterne i regnskabsåret 2015 kan finansieres af selskabets nuværende kreditfaciliteter. Der er efter vores opfattelse betydelig usikkerhed knyttet til, hvorvidt selskabets kreditfaciliteter er tilstrækkelige til, at selskabet kan forsætte driften indtil udgangen af regnskabsåret 2015. Derfor tager vi forbehold for, at årsregnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift og afgiver en afkræftende konklusion.

Den uafhængige revisors erklæringer

Afkræftende konklusion

Det er vores 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 2014 samt af resultatet af aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 25. november 2013 - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1, ydet et lån til en af selskabets kapitalejere. Selskabets ledelse kan 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 vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlag for afkræftende konklusion, ikke er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Horsens, den 29. maj 2015

Roesgaard & Partners

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Lars Dam Østergaard
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive handels- og produktionsvirksomhed og dermed beslægtede aktiviteter.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2013/14 udviser et underskud på kr. 1.224.491, og selskabets balance pr. 31. december 2014 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.144.491.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Finansiering og fortsat drift

Der henvises til årsregnskabets note 1 for omtale heraf.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Top Tagdæk 2013 ApS for 2013/14 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Der er ingen sammenligningstal idet det er selskabets første regnskabsperiode.

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

Omsætningen er sammendraget med omkostninger og indtægter i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger 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. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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.

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	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	80 %

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.

Leasingkontrakter

Alle 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 eventualposter mv.

Anvendt regnskabspraksis

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. Der nedskrives 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.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året samt årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af anpartskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvide midler omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Resultatopgørelse 25. november 2013 - 31. december 2014

	<u>Note</u>	<u>2013/14</u> kr.
Bruttofortjeneste		3.686.867
Personaleomkostninger	2	<u>(4.635.389)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		(948.522)
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	<u>(29.033)</u>
Resultat før finansielle poster		(977.555)
Finansielle indtægter		21.644
Finansielle omkostninger	4	<u>(268.580)</u>
Resultat før skat		(1.224.491)
Skat af årets resultat		<u>0</u>
Årets resultat		<u>(1.224.491)</u>
Overført resultat		<u>(1.224.491)</u>
		<u>(1.224.491)</u>

Balance 31. december 2014

	<u>Note</u>	<u>2014</u> kr.
Aktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		114.911
Materielle anlægsaktiver	5	<u>114.911</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>114.911</u>
Færdigvarer og handelsvarer		286.818
Varebeholdninger		<u>286.818</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		640.430
Igangværende arbejder for fremmed regning		425.848
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	50.346
Periodeafgrænsningsposter	7	79.682
Tilgodehavender		<u>1.196.306</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.483.124</u>
Aktiver i alt		<u>1.598.035</u>

Balance 31. december 2014

	<u>Note</u>	<u>2014</u> kr.
Passiver		
Selskabskapital		80.000
Overført resultat		(1.224.491)
Egenkapital	8	<u>(1.144.491)</u>
Bankgæld		1.153.380
Leverandører af varer og tjenesteydelser		544.509
Anden gæld		1.044.637
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.742.526</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.742.526</u>
Passiver i alt		<u>1.598.035</u>
Finansiering og fortsat drift	1	
Eventualposter mv.	9	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10	
Nærtstående parter og ejerforhold	11	

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 25. november 2013	80.000	0	80.000
Årets resultat	0	(1.224.491)	(1.224.491)
Egenkapital 31. december 2014	80.000	(1.224.491)	(1.144.491)

Pengestrømsopgørelse 25. november 2013 - 31. december 2014

	<u>Note</u>	<u>2013/14</u> kr.
Årets resultat		(1.224.491)
Reguleringer	12	275.969
Ændring i driftskapital	13	<u>106.022</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		(842.500)
Renteindbetalinger og lignende		21.644
Renteudbetalinger og lignende		<u>(268.580)</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet		(1.089.436)
Køb af materielle anlægsaktiver		(208.944)
Salg af materielle anlægsaktiver		<u>65.000</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(143.944)
Selskabskapital ved stiftelse		<u>80.000</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		80.000
Ændring i likvider		(1.153.380)
Likvider 25. november 2013		<u>0</u>
Likvider 31. december 2014		(1.153.380)
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger		<u>(1.153.380)</u>
Likvider 31. december 2014		(1.153.380)

Noter til årsrapporten

1 Finansiering og fortsat drift

Selskabet har i året realiseret et underskud og har negativ egenkapital på balancedagen. Baseret på drøftelserne med selskabets pengeinstitut forventes de nuværende kreditfaciliteter opretholdt i løbet af regnskabsåret 2015. Det er ledelsens forventning, at selskabets aktivitet kan finansieres med denne facilitet og på denne baggrund aflægges årsregnskabet med fortsat drift for øje. Der er imidlertid usikkerhed knyttet til denne vurdering og det faktiske likviditetsbehov kan blive påvirket af forhold udenfor ledelsens indflydelse.

	<u>2013/14</u>
	kr.
2 Personaleomkostninger	
Lønninger	4.083.891
Pensioner	214.870
Omkostninger til social sikring	176.474
Andre personaleomkostninger	160.154
	<u>4.635.389</u>
3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	34.016
Gevinst og tab ved afhændelse	(4.983)
	<u>29.033</u>
4 Finansielle omkostninger	
Andre finansielle omkostninger	268.580
	<u>268.580</u>

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 25. november 2013	0
Tilgang i årets løb	208.944
Afgang i årets løb	(65.000)
Kostpris 31. december 2014	143.944
Af- og nedskrivninger 25. november 2013	0
Årets afskrivninger	34.016
Tilbageførte af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	(4.983)
Af- og nedskrivninger 31. december 2014	29.033
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	114.911

2014

kr.

6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	50.346
---	--------

Tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen

Direktion

Udestående gæld	50.346
Rentefod (%)	10,00 %

7 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, vægtafgift og abonnementer.

Noter til årsrapporten

8 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 80 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder. Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

9 Eventualposter mv.

For årene 2015-2016 er der indgået operationelle leasingaftaler vedrørende biler. De samlede leasingforpligtelser udgør t.kr. 363 pr. 31. december 2014. Leasingydelser over de kommende 12 måneder udgør t.kr. 199.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, t.kr. 1.153, er der givet virksomhedspant i driftsmateriel, lagre af råvarer samt simple fordringer hidhørende fra salg af varer og tjenesteydelser, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2014 udgør t.kr. 1.035.

11 Nærtstående parter og ejerforhold

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Karsten Sølvsten, Erik Glippings Vej 12, 8643 Ans By

12 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

	<u>2013/14</u>
	kr.
Finansielle indtægter	(21.644)
Finansielle omkostninger	268.580
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	29.033
	<u>275.969</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2013/14</u>
	kr.
13 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital	
Ændring i varebeholdninger	(286.818)
Ændring i tilgodehavender	(770.458)
Ændring i leverandørgæld, anden gæld mv.	1.589.146
Ændring i igangværende arbejder	<u>(425.848)</u>
	<u>106.022</u>