

*PN Dæk & Logistik ApS
Rypevej 9
8870 Langå*

CVR-nr. 35388052

Årsrapport

28. juni 2013 til 30. september 2014

Godkendt på selskabets generalforsamling,

den 9 / 6 2015

Carsten Nielsen
Carsten Nielsen
Dirigent

Registrerede revisorer:

Dennis Damborg Jensen • Michael Kirkebæk Andreasen
Bredgade 53 • 8870 Langå • CVR-nr. 34480370
Tlf. 86 46 12 44 • info@revi-midt.dk • www.revi-midt.dk
MEDLEM AF FSR - DANSKE REVISORER

REVI-MIDT
GODKENDT REVISIONSPARTNERSELSKAB

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab 28. juni 2013 - 30. september 2014

Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter	15

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 28. juni 2013 - 30. september 2014 for PN Dæk & Logistik ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 28. juni 2013 - 30. september 2014.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Langå, den 9. juni 2015

Direktion

Carsten Nielsen

Carsten Nielsen

Revision af årsregnskab

Selskabets ledelse erklærer, at selskabet opfylder bestemmelserne i årsregnskabslovens § 135 og har derved mulighed for at aflægge et ikke revideret årsregnskab. Selskabets ledelse indstiller til generalforsamlingens godkendelse, at selskabets årsregnskab fremover ikke revideres.

Dirigentens noteringer

Generalforsamlingen har dags dato behandlet og godkendt ledelsens forslag om at undlade revision.

Langå, den 9/6 2015

Carsten Nielsen

Dirigent

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne af PN Dæk & Logistik ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for PN Dæk & Logistik ApS for perioden 28. juni 2013 - 30. september 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Selskabets ledelse 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 selskabets 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 selskabets 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

Selskabets varebeholdninger er indregnet i balancen med 197.645 kr. Vi har ikke været i stand til at kontrollere den fysiske tilstedeværelse af varelagre som følge af begrænsninger i vores arbejde pålagt af selskabets ledelse. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af postens værdi er nødvendige.

Selskabets ejere har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 1 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der indgås afdragsaftaler med flere af selskabets kreditorer, samt at der skabes en rentabel drift i fremtiden, således at selskabets kapital kan reetableres gennem egen indtjening. På tidspunktet for regnskabets aflæggelse har selskabets ejer ikke kunnet sandsynliggøre, at disse forudsætninger er opfyldt, og vi er derfor ikke enig i selskabets ejers 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 28. juni 2013 - 30. september 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse at generalforsamlingen ikke bør godkende regnskabet.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har gentagne gange indberettet fejlagtige momsbeløb til SKAT. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Selskabet har i regnskabsåret ikke løbende angivet korrekt løn eller indberettet tilbageholdt A-skat og AM-bidrag. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Årsregnskabet er ikke aflagt rettidigt. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

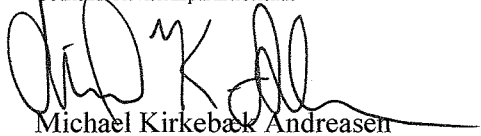
Udtalelse om ledelsesberetningen

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 er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Langå, den 9. juni 2015

REVI-MIDT

Godkendt Revisionspartnerselskab



Michael Kirkebak Andreassen

Registreret revisor

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet

PN Dæk & Logistik ApS
Rypevej 9
8870 Langå

CVR-nr.: 35 38 80 52
Regnskabsår: 28. juni - 30. september

Direktion

Carsten Nielsen

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S
Østervold 16
8900 Randers C

Revisor

REVI-MIDT
Godkendt Revisionspartnerselskab
Bredgade 53
8870 Langå

LEDELSESBERETNING

Hovedaktiviteter

Selskabets har i regnskabsårets beskæftiget sig med handel med brugte dæk og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er i regnskabsåret, grundet svigtende aktiviteter og dobbeltlønning til ansatte chauffører under oplæring, realiseret et underskud. Underskuddet betegnes som utilfredsstillende.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at der indgås afdragsaftaler med flere af selskabets kreditorene, samt af at der skabes en rentabel drift i fremtiden. Jeg forventer, at dette vil ske. Jeg henviser til note 1 i årsregnskabet.

Selskabet har tabt mere end 50% af anpartskapitalen, som forventes reableret ved egen indtjening.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Generelt

Årsregnskabet for PN Dæk & Logistik ApS for 2013/14 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten - bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til 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 ekskl. moms

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	10 %

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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/andre driftsomkostninger.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat 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. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 23,5%.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under gældsforpligtelser.

RESULTATOPGØRELSE
28. JUNI 2013 - 30. SEPTEMBER 2014

	2013/14 DKK
BRUTTOFORTJENESTE	391.900
2 Personalemkostninger.....	-732.971
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-23.748
DRIFTSRESULTAT	-364.819
Andre finansielle indtægter	3.356
Andre finansielle omkostninger.....	-33.135
RESULTAT FØR SKAT	-394.598
Skat af årets resultat.....	89.371
ÅRETS RESULTAT	-305.227
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING	
Overført resultat.....	-305.227
DISPONERET I ALT	-305.227

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2014

AKTIVER

	2014 DKK	28/6 2013 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	33.248	0
Materielle anlægsaktiver	33.248	0
ANLÆGSAKTIVER	33.248	0
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	197.645	0
Varebeholdninger	197.645	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	32.975	0
Udskudt skatteaktiv	89.371	0
Periodeafgrænsningsposter	14.784	0
Tilgodehavender	137.130	0
Likvide beholdninger	16.605	80.000
OMSÆTNINGSAKTIVER	351.380	80.000
AKTIVER	384.628	80.000

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2014
PASSIVER

	2014 DKK	28/6 2013 DKK
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Overført resultat.....	-305.227	0
3 EGENKAPITAL.....	-225.227	80.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder	111.725	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	210.264	0
Anden gæld.....	285.158	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	2.708	0
Kortfristede gældsforpligtelser	609.855	0
GÆLDSFORPLIGTELSE	609.855	0
PASSIVER	384.628	80.000
4 Eventualforpligtelser		
5 Ejerforhold		

NOTER

	2014	2013
	DKK	DKK

1 Usikkerhed om fortsat drift

Der er væsentlig usikkerhed om virksomhedens fortsatte drift idet selskabet har tabt hele kapitalen. Selskabet er derfor afhængig af, at der kan indgås afdragsaftaler med flere af selskabets kreditorer, samt at der skabes en rentabel drift i fremtiden, således at selskabets kapital kan reetableres gennem egen indtjening. Det bedømmes, at ovenstående kan opnås og årsregnskabet er derfor udarbejdet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.

2 Personaleomkostninger

Lønninger	720.178
Andre omkostninger til social sikring.....	12.793
Personaleomkostninger i alt	732.971

3 Egenkapital

	Primo	Forslag til resultat-disponering	Ultimo
Virksomhedskapital	80.000	0	80.000
Overført resultat.....	0	-305.227	-305.227
	<u>80.000</u>	<u>-305.227</u>	<u>-225.227</u>

Selskabskapitalen er ikke opdelt i klasser, og ingen anparter har særlige rettigheder.

4 Eventualforpligtelser

Virksomheden har indgået lejekontrakt vedrørende grunde og bygninger med en samlet forpligtelse pr. 30. september 2014 på Dkk 17.856.

5 Ejerforhold

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

Preben Nielsen
Rypevej 1B
8870 Langå

Thomas Nielsen
Landsbygaden 4B, Stevnstrup
8870 Langå

Carsten Nielsen
Rypevej 1B
8870 Langå