

## Københavns Tagentreprise ApS

Amager Landevej 181  
2770 Kastrup

CVR.nr.: 31 41 26 92

### ÅRSRAPPORT 2012

(5. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
14. maj 2013

Michael Haldbæk  
Dirigent

#### CLAY SKATTEREVISION

■ SANKT PEDERS STRÆDE 2, 2. SAL ■ DK-4000 ROSKILDE  
■ TELEFON +45 2238 3824 ■ EMAIL INFO@CLAY.DK  
WWW.CLAY-SKATTEREVISION.DK

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>SIDE</u></b>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Selskabets hovedaktivitet	5.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/1 2012 - 31/12 2012	11.
Balance pr. 31/12 2012	12.
Noter	14.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Københavns Tagentreprise ApS  
Amager Landevej 181  
2770 Kastrup

CVR.nr.: 31 41 26 92

Hjemstedskommune: København

Regnskabsperiode: 1/1 2012 - 31/12 2012

Stiftelsesdato: 14/4 2008

### Direktion

Michael Haldbæk

### Revisor

Clay Skatterevision

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2012 for

Københavns Tagentreprise 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. 31/12 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2012 - 31/12 2012.

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

Selskabet har fravalgt revisionen for dette regnskabsår. Betingelserne for fravalg af revision er opfyldt.

Selskabet har fravalgt revisionen for efterfølgende regnskabsår. Betingelserne for fravalg af revision er opfyldt.

### Revisorbistand

Ledelsen skal oplyse, at følgende revisionsfirma har ydet assistance ved udarbejdelsen af Årsrapporten:

Clay Skatterevision

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kastrup, den 14. maj 2013

### Direktion

.....  
Michael Haldbæk

## Selskabets hovedaktivitet

### Hovedaktivitet

Selskabets formål består i drift af tagvirksomhed.

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2012 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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.

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

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 normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved byggeri og lignende indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for arbejdes udførelse. Nettoomsætningen indregnes til salgsværdi efter produktionskriteriet og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med arbejdet.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres. De igangværende arbejder indregnes til salgsværdien.

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger.

### Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift, er uden for virksomhedens kontrol, og som forventes ikke at være af tilbagevendende karakter.

### Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 25 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes med 25 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

## Anvendt regnskabspraksis

### BALANCEN

#### Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagne, identificerbare aktiver og forpligtelser.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill	5 år
----------	------

#### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris på under 12.300 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

Produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	5 år
------------------------------	------

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita indregnes til kostpris.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

### Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på en vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad (produktionsmetoden). Færdiggørelsesgraden opgøres ved en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade. Modtagne betalinger ved acontofakturering er fratrukket i posten.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes som tilgodehavender.

### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Selskabsskat

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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 25 %.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1/1 2012 - 31/12 2012**

<u>Note</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<b>BRUTTORESULTAT</b>	<b>719.248</b>	<b>789.341</b>
1	Personaleomkostninger	-559.883	-667.496
2	Af- og nedskrivninger	-87.128	-77.928
	<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>72.237</b>	<b>43.917</b>
	Andre finansielle indtægter	0	7.237
	Finansielle omkostninger	-17.058	-20.749
	<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>55.179</b>	<b>30.405</b>
	Ekstraordinære omkostninger	43.061	-5.236
	<b>EKSTRAORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>98.240</b>	<b>25.169</b>
3	Skat af årets resultat	-27.764	-9.798
	<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>70.476</b>	<b>15.371</b>
	<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
	Overført resultat	70.476	15.371
	<b>I ALT</b>	<b>70.476</b>	<b>15.371</b>

**Balance pr. 31/12 2012**  
**Aktiver**

<u>Note</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
2	Goodwill	90.000	135.000
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>90.000</b>	<b>135.000</b>
2	Produktionsanlæg og maskiner	294.000	96.766
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>294.000</b>	<b>96.766</b>
	Andre tilgodehavender, som er anlægsaktiver	49.900	49.900
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>49.900</b>	<b>49.900</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>433.900</b>	<b>281.666</b>
	Varebeholdninger	75.000	75.000
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	318.124	101.136
	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	151.875
	Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	73.032
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>318.124</b>	<b>326.043</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>393.124</b>	<b>401.043</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>827.024</b>	<b>682.709</b>

**Balance pr. 31/12 2012**  
**Passiver**

<u>Note</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
4	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Overkurs ved emission	279.344	279.344
5	Overført resultat	-314.835	-385.311
	<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>89.509</u></b>	<b><u>19.033</u></b>
3	Udskudt skat	38.338	40.899
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>38.338</u></b>	<b><u>40.899</u></b>
	Gæld til pengeinstitutter	155.138	185.260
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	224.410	169.721
	Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder	201.875	201.875
3	Selskabsskat	23.284	17.782
	Anden gæld	94.470	48.139
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>699.177</u></b>	<b><u>622.777</u></b>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b><u>699.177</u></b>	<b><u>622.777</u></b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>827.024</u></b>	<b><u>682.709</u></b>

## NOTER

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal ansatte i regnskabsåret	<u>2</u>	<u>2</u>
Gager, pension og vederlag	504.846	624.349
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	11.971	16.523
Øvrige personaleomkostninger	<u>43.066</u>	<u>26.624</u>
	<b><u>559.883</u></b>	<b><u>667.496</u></b>
<b>Note 2 - Anlægsaktiver</b>		
<b>Goodwill</b>		
Anskaffelsessum primo	450.000	450.000
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>450.000</u>	<u>450.000</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	315.000	270.000
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	45.000	45.000
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>360.000</u>	<u>315.000</u>
<b>Bogført værdi goodwill ultimo</b>	<b><u>90.000</u></b>	<b><u>135.000</u></b>
<b>Produktionsanlæg og maskiner</b>		
Anskaffelsessum primo	210.642	227.642
Tilgang i året	270.362	70.000
Afgang i året	-31.000	-87.000
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>450.004</u>	<u>210.642</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	113.876	80.948
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	42.128	32.928
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>156.004</u>	<u>113.876</u>
<b>Bogført værdi produktionsanlæg og maskiner ultimo</b>	<b><u>294.000</u></b>	<b><u>96.766</u></b>
<b>Afskrivninger:</b>		
Goodwill	45.000	45.000
Produktionsanlæg og maskiner	<u>42.128</u>	<u>32.928</u>
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b><u>87.128</u></b>	<b><u>77.928</u></b>

## NOTER

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Note 3 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	30.325	23.600
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-2.561	-13.802
	<u>27.764</u>	<u>9.798</u>
<b>Skyldig skat for året</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	30.325	23.600
Betalt ordinær acontoskat	-8.000	-10.000
Restskat	22.325	13.600
Skattetillæg - 4,3 % af restskat	959	652
	<u>23.284</u>	<u>14.252</u>
<b>Skyldig skat for dette år i alt</b>		
<b>Selskabsskatter inkl. tidligere år</b>		
Skyldig skat for dette år	-23.284	-14.252
Skyldige selskabsskatter tidligere år	0	-3.530
	<u>-23.284</u>	<u>-17.782</u>
<b>Note 4 - Selskabskapital</b>		
Selskabskapital ved regnskabsårets udløb	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Selskabets anpartskapital er fordelt i anparter á kr. 1.000.		
<b>Note 5 - Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	-385.311	-400.682
Årets resultat	70.476	15.371
	<u>-314.835</u>	<u>-385.311</u>