

Stål Concept ApS

CVR-nr. 33 26 74 36

Årsrapport 2013/14

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 26. juni 2015



Dirigent

Martin Fjelktoft

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2013 - 30. september 2014	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 2014 for Stål Concept ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 26. juni 2015

Direktionen



Martin Fjelktoft

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Stål Concept ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Stål Concept ApS for regnskabsåret 1. oktober 2013 til 30. september 2014. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 1 fremgår det at selskabet, korrigeret for ulovligt kapitalejerlån, har kortfristede gældsforpligtelser som overstiger selskabets kortsigtede likviditetsberedskab. Ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre at den nødvendige kapital herfor kan fremskaffes, og vi er derfor ikke enige i ledelsens valg om at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapitalen med 362 t.kr.

Den uafhængige revisors erklæringer

Afkræftende konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

Erklæring i henhold til anden lovgivning, aftale og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringskik under hensyn til virksomhedens art og omfang. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

Selskabet har den 30. september 2014 et tilgodehavende på 322 t.kr. hos et medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse. Selskabet har i strid med kildeskatteloven/skattelovgivningen ikke indeholdt og afregnet A-skat og AM-bidrag af tilgodehavendet. Forholdet kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

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

Uden at det har påvirket vores konklusion skal vi gøre opmærksom på at selskabets ledelse ikke har aflagt årsregnskabet inden for fristen på 5 måneder, hvorfor selskabets ledelse kan ifalde ansvar.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Som det fremgår af den afkræftende konklusion, er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede.

Søborg, den. 26. juni 2015

2talRevision

Registreret Revisionsfirma


Morten Thornberg
Registreret revisor

2talRevision

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

Stål Concept ApS
Smedeholm 11
2730 Herlev

CVR-nr.	33 26 74 36
Stiftelsesdato:	18. november 2010
Hjemstedskommune:	Herlev
Regnskabsår:	1. oktober - 30. september

Direktion

Martin Fjelktoft

Revisor

2talRevision Registreret Revisionsfirma
Generatorvej 37
2860 Søborg

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 26. juni 2015 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive salg og produktion af stål til virksomheder eller efter ledelsens skøn beslægtede områder.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der vurderes ikke at knytte sig særlige usikkerheder ved indregning og måling i forbindelse med årsrapporten for 2013/14, og det er ledelsens vurdering, at der ikke knytter sig særlige risici til selskabets virksomhed ud over, hvad der følger af den generelle branche- og samfundsmæssige udvikling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat, som udviser et overskud på 75 t.kr., lever op til direktionens forventning og anses som tilfredsstillende.

Selskabet har kortfristede gældsforpligtelser, hvor ledelsen ikke har kunnet sandsynliggøre for fremskaffelsen af den nødvendige kapital. Det er dog ledelsens vurdering at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt til at indfri selskabets forpligtelser, hvorfor årsregnskabet er aflagt med henblik på fortsat drift.

Betydningsfulde hændelser efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2talRevision

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Stål Concept ApS for 2013/14 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt om indregning og måling

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 og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Bruttoresultat

Under henvisning til årsregnskabslovens § 32 har selskabet valgt ikke at vise nettoomsætningen.

Bruttoresultatet indeholder omsætningen med fradrag af direkte omkostninger i forbindelse med omsætningen samt andre eksterne omkostninger. Nettoomsætningen består af honorar fra udført smedearbejde, der indregnes i resultatopgørelsen, når selskabet har opnået ret til indtægten. Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen. Den andel af skatten, der indregnes i resultatopgørelsen, som knytter sig til årets ekstraordinære resultat, henføres hertil, mens den resterende del henføres til årets ordinære resultat.

Anvendt regnskabspraksis

Balance

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 3 år

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen på anskaffelsestidspunktet.

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

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 m.v.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Egenkapital – udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 og for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, måles til den værdi, hvortil de 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 nettoaktiver 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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationseværdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2013/14</u> <u>kr.</u>	<u>2012/13</u> <u>kr.</u>
Bruttoresultat	306.239	276.891
2 Personaleomkostninger	-178.641	-184.323
Afskrivninger	-26.327	-42.829
Resultat af primær drift	101.271	49.739
Finansielle indtægter	6.731	15.278
Finansielle omkostninger	-13.898	-5.760
Resultat før skat	94.104	59.257
3 Skat af årets resultat	-19.089	-17.850
ÅRETS RESULTAT	75.015	41.407
Der foreslås fordelt således:		
Overført resultat til næste år	75.015	
Resultatdisponering i alt	75.015	

Balance pr. 30. september

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2014</u> <u>kr.</u>	<u>2013</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	28.977	55.304
4 Materielle anlægsaktiver i alt	28.977	55.304
Udskudt skat	10.458	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	10.458	0
 ANLÆGSAKTIVER I ALT	 39.435	 55.304
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	86.887	152.171
5 Tilgodehavender hos selskabsdeltager og ledelse	322.127	0
Tilgodehavender i alt	409.014	152.171
 Likvide beholdninger	 280.124	 125.592
 OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	 689.138	 277.763
 AKTIVER I ALT	 728.573	 333.067

2talRevision

Balance pr. 30. september Passiver

<u>Note</u>	<u>2014</u> <u>kr.</u>	<u>2013</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Overført resultat	78.810	3.795
6 EGENKAPITAL I ALT	158.810	83.795
Skyldig selskabsskat	30.906	18.468
Langfristede gældsforpligtelser i alt	30.906	18.468
Leverandører af varer og tjenesteydelser	187.917	98.148
Selskabsskat	16.468	0
Anden gæld	334.472	85.092
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	47.564
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	538.857	230.804
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	569.763	249.272
PASSIVER I ALT	728.573	333.067

- 1 Oplysninger om væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift
- 7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Noter

1 Oplysninger om væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift

Selskabet har et tilgodehavende hos selskabets ledelse på 322 t.kr., og som følge heraf omsætningsaktiver der overstiger selskabets kortfristede gældsforpligtelser med 150 t.kr.

Da der er væsentlig usikkerhed forbundet med indfrielsen af ovennævnte tilgodehavende, medfører dette at selskabet i så fald vil have kortfristede gældsforpligtelser der overstiger selskabets omsætningsaktiver med 172 t.kr., og der vil således være væsentlig usikkerhed i forbindelse med selskabets fortsatte drift.

Selskabets ledelse har ikke kunnet fremskaffe den nødvendige kapital således at selskabet vil kunne betale sine forpligtelser i takt med at disse forfalder.

Det er dog ledelsens forventning at selskabets kapitalberedskab vil være tilstrækkeligt til at indfri selskabets forpligtelser og årsregnskabet er derfor aflagt med henblik på selskabets fortsatte drift.

	2013/14	2012/13
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	174.370	179.858
Andre omkostninger til social sikring	4.271	4.465
	178.641	184.323
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	1	1
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	29.547	17.850
Årets regulering af udskudt skat	-10.458	0
	19.089	17.850

Noter

	Driftsmate- riel og inventar	
	kr.	
4 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		147.800
Årets tilgang		0
Årets afgang		0
Kostpris ultimo		147.800
Afskrivninger primo		-92.496
Årets afskrivninger		-26.327
Afskrivninger ultimo		-118.823
Regnskabsmæssig værdi ultimo		28.977
Heraf udgør leasede aktiver		0
	2014	2013
	kr.	kr.
5 Tilgodehavender hos selskabsdeltager og ledelse		
Tilgodehavender hos ledelsen	322.127	0
	322.127	0

Tilgodehavendet hos ledelsen er forrentet med 10,2 % p.a.

Noter

	Primo	Udbetalt udbytte	Resultat-disponering	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
6 Egenkapitalopgørelse				
Virksomhedskapital	80.000	0	0	80.000
Overført resultat	3.795	0	75.015	78.810
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0	0	0
	83.795	0	75.015	158.810

Ændringer i virksomhedskapital inden for de seneste 5 år

	Virksomheds-
	kapital
Kapital ved stiftelse d. 18. november 2010	80.000
Ultimo	80.000

Virksomhedskapitalen består af 80.000 anparter á nom. 1 kr. Virksomhedskapitalen er ikke opdelt i klasser.

7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**Eventualforpligtelser**

Ingen.

Operationel leasing

Selskabet har efterfølgende indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:
Restløbetid i 48 måneder med en gennemsnitlig månedlig ydelse på 3 t.kr., i alt 139 t.kr.