



Kammi Tag ApS

Mirabellevej 9B, 8930 Randers NØ

CVR-nr. 30 48 81 99

Årsrapport

1. juli 2014 - 30. juni 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. november 2015.

Casper Asvig Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|--------------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæringer | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| | |
| Årsregnskab 1. juli 2014 - 30. juni 2015 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 6 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 |
| Noter | 13 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015 for Kammi Tag ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers NØ, den 30. november 2015

Direktion

Casper Asvig Pedersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Kammi Tag ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Kammi Tag ApS for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 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 konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Det er ledelsens vurdering at man har tilstrækkelig likviditet, kreditrammer og kredittilsagn til at fortsætte driften, hvorfor årsrapporten aflægges med fortsat drift / going concern for øje. Til trods for forfalden gæld hos enkelte leverandører, det offentlige m.m. er vi enig med ledelsens vurdering heraf. Der henvises til omtale i note 1.

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.

Hadsund, den 30. november 2015

Kvist & Jensen, Hadsund

Statsautoriserede Revisorer A/S

Anders Flensted Nielsen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kammi Tag ApS
Mirabellevej 9B
8930 Randers NØ

Hjemmeside: www.kammitag.dk

CVR-nr.: 30 48 81 99

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Casper Asvig Pedersen

Revision

Kvist & Jensen, Hadsund Statsautoriserede Revisorer A/S
Ringvejen 8
9560 Hadsund

Bankforbindelse

Jutlander Bank A/S

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udføre tagarbejde og diverse tømrerarbejde samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Årsrapporten aflægges med fortsat drift / going concern for øje - dette til trods for forfalden gæld hos enkelte leverandører, det offentlige m.m. Det er ledelsens vurdering at man har tilstrækkelig likviditet på vej ind, kreditrammer, kredittilsagn m.m. hvorfor årsrapporten kan aflægges med fortsat drift for øje. Herudover har der ikke været usikkerhed ved indregning eller måling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 5.892 t.kr. mod 5.764 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -86 t.kr. mod -108 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kammi Tag ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Anvendt regnskabspraksis

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

| | |
|---|--------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |
|---|--------|

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 af- og nedskrivninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Kammi Tag ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| <u>Note</u> | <u>2014/15</u> | <u>2013/14</u> |
|---|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | 5.891.546 | 5.764.390 |
| 2 Personaleomkostninger | -5.892.506 | -5.807.710 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | -43.408 | -24.718 |
| Driftsresultat | -44.368 | -68.038 |
| Andre finansielle indtægter | 164 | 11.359 |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger | -66.051 | -76.407 |
| Resultat før skat | -110.255 | -133.086 |
| Skat af årets resultat | 23.986 | 24.800 |
| Årets resultat | -86.269 | -108.286 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Disponeret fra overført resultat | -86.269 | -108.286 |
| Disponeret i alt | -86.269 | -108.286 |

Balance 30. juni

| Aktiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 144.278 | 134.286 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>144.278</u> | <u>134.286</u> |
| Andre tilgodehavender | 12.045 | 12.045 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>12.045</u> | <u>12.045</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>156.323</u> | <u>146.331</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 10.000 | 10.000 |
| Varebeholdninger i alt | <u>10.000</u> | <u>10.000</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.073.666 | 1.379.872 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 783.161 | 642.389 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 6.701 | 0 |
| Udskudte skatteaktiver | 74.068 | 50.082 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 20.000 | 24.000 |
| Andre tilgodehavender | 110.000 | 34.697 |
| Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 0 | 85.627 |
| Periodeafgrænsningsposter | 141.638 | 70.708 |
| Tilgodehavender i alt | <u>2.209.234</u> | <u>2.287.375</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>2.219.234</u> | <u>2.297.375</u> |
| Aktiver i alt | <u>2.375.557</u> | <u>2.443.706</u> |

Balance 30. juni

| Passiver | | | |
|---------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
| Egenkapital | | | |
| 5 | Virksomhedskapital | 125.000 | 200.000 |
| 6 | Overført resultat | -11.140 | 129 |
| | Egenkapital i alt | <u>113.860</u> | <u>200.129</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| | Gæld til pengeinstitutter | 351.876 | 195.871 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 538.297 | 1.201.723 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 104.597 |
| | Anden gæld | 1.371.524 | 741.386 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>2.261.697</u> | <u>2.243.577</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>2.261.697</u> | <u>2.243.577</u> |
| | Passiver i alt | <u>2.375.557</u> | <u>2.443.706</u> |
| 7 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 8 | Eventualposter | | |

Noter

| | 2014/15 | 2013/14 |
|---|------------------|------------------|
| 1. Usikkerhed om going concern | | |
| Ledelsen bedømmer, at den nødvendige finansiering er til stede og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. | | |
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 4.935.114 | 4.928.322 |
| Pensioner | 602.867 | 556.737 |
| Andre omkostninger til social sikring | 127.706 | 105.655 |
| Personaleomkostninger i øvrigt | 226.819 | 216.996 |
| | 5.892.506 | 5.807.710 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 14 | 14 |
| 3. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Renter, tilknyttede virksomheder | 0 | 5.626 |
| Andre renteomkostninger | 66.051 | 70.781 |
| | 66.051 | 76.407 |
| 4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. juli 2014 | 650.191 | 625.267 |
| Tilgang i årets løb | 53.400 | 24.924 |
| Afgang i årets løb | -63.787 | 0 |
| Kostpris 30. juni 2015 | 639.804 | 650.191 |
| Afskrivninger 1. juli 2014 | -515.905 | -491.187 |
| Årets afskrivninger | -30.708 | -24.718 |
| Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver | 51.087 | 0 |
| Afskrivninger 30. juni 2015 | -495.526 | -515.905 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2015 | 144.278 | 134.286 |
| 5. Virksomhedskapital | | |
| Virksomhedskapital 1. juli 2014 | 200.000 | 200.000 |
| Overført til frie reserver | -75.000 | 0 |
| | 125.000 | 200.000 |

Noter

| | <u>30/6 2015</u> | <u>30/6 2014</u> |
|--|-----------------------|-------------------|
| 6. Overført resultat | | |
| Overført resultat 1. juli 2014 | 129 | 108.415 |
| Årets overførte overskud eller underskud | -86.269 | -108.286 |
| Overført overkurs | <u>75.000</u> | <u>0</u> |
| | <u>-11.140</u> | <u>129</u> |

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 700 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i driftsmidler, der i årsrapporten er indregnet med 144 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 352 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 450 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | |
|---|-------------|
| Varebeholdninger. | 10 t.kr. |
| Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser. | 1.074 t.kr. |
| Øvrige driftsmidler. | 144 t.kr. |
| Goodwill, domænenavne og rettigheder. | 0 t.kr. |

8. Eventualposter**Eventualforpligtelser**

Selskabet har i lighed med andre tømrefirmaer ind imellem dialog med kunder om udbedring af løste opgaver. Som udgangspunkt udbedres disse uenigheder, da kunden altid har ret. Aktuelt har man en konflikt hvor der i efteråret 2015 har været gennemført en syn og skønsforretning, da selskabet ikke er enig med kunden i den påklagede mangel. Det er ikke selskabets forventning, at man taber sagen. I skrivende stund er der ikke truffet afgørelse i syn og skønsforretningen og det er ledelsens forventning at man for medhold heri.

En negativ udgang på syn og skønsforretningen vil som udgangspunkt blive indklaget/anket. Der er ikke hensat noget beløb til sagen. De løbende udgifter til advokat m.m. udgiftsføres løbende og der har i regnskabsåret været afholdt betydelige udgifter hertil både direkte og indirekte.

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med C. Holding ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabs-skat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle for-pligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selska-bets hæftelse udgør et andet beløb.