

Restart ApS

Hjemstedsadresse: Strandvejen 98 D 2. th., 3070 Snekkersten

CVR-nummer 28 48 46 31

Årsrapport 2015

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13/5 2016

Niels Lenander Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Hoved- og nøgletal	2
Ledelsesberetning	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5
Regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter til årsrapporten	13

Selskabsoplysninger

Selskabet	Restart ApS Strandvejen 98 D 2 th 3070 Snekkersten c/o Niels Lenander Jensen Hjemstedskommune: Helsingør
Direktion	Niels Lenander Jensen
Revision	Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s Kongevejen 3 3000 Helsingør
Bank	Handelsbanken Klampenborgvej 221, 1. 2800 Kgs. Lyngby
Stiftelsesdato	1. januar 2005
Regnskabsår	1. januar - 31. december

Hoved- og nøgletal

Hovedtal i t.kr.	2015	2014	2013	2012	2011
Bruttoresultat	(238)	(214)	(233)	(87)	34
Resultat af primær drift	(662)	(457)	(330)	(421)	(284)
Finansielle poster, netto	41.463	1.060	652	(456)	216
Årets resultat	40.926	687	422	(721)	(56)
Anlægsaktiver	47.168	6.722	6.077	8.316	8.876
Omsætningsaktiver	2.355	2.408	4.519	2.446	2.953
Aktiver i alt	49.523	9.130	10.596	10.762	11.829
Anpartskapital	126	126	126	126	126
Egenkapital	48.720	8.194	9.456	9.082	9.851
Hensættelser	-	32	117	217	373
Langfristet gæld	655	759	863	1.280	1.404
Kortfristet gæld	147	145	160	183	201
Passiver i alt	49.523	9.130	10.596	10.762	11.829
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	-1,3	-5,0	-3,1	-3,9	-2,4
Likviditetsgrad	1.602,0	1.660,7	2.827,2	1.336,6	1.469,2
Soliditetsgrad	98,4	89,7	89,2	84,4	83,3
Forrentning af egenkapitalen	143,8	7,8	4,6	-7,6	-0,6

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad:	Resultat af primær drift x 100 / Samlede aktiver
Likviditetsgrad:	Omsætningsaktiver x 100 / Kortfristet gæld
Soliditetsgrad:	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver
Forrentning af egenkapitalen:	Årets resultat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter består i at drive finansiell virksomhed samt virksomhedsrådgivning.

Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat vurderes som tilfredsstillende og i overensstemmelse med forventningerne.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2015 for Restart 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. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Snekkersten, den 2. maj 2016

Direktion

Niels Lenander Jensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Restart ApS:

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Restart ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 omfattende 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 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 anvendt 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.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Helsingør, den 2. maj 2016

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør – CVR nummer 33 24 17 63

Niels Borum Madsen
statsautoriseret revisor

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Restart ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Visse af reglerne for regnskabsklasse klasse C er tilvalgt.

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.

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

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktiviteter.

Regnskabspraksis

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.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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.

Selskabet er sambeskattet med dets dattervirksomheder. Selskabet fungerer som administrationselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med datterselskabet fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disse skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

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

Ejendomme opskrives til dagsværdi såfremt værdiforøgelsen anses for varig og væsentlig. Som grundlag for målingen til dagsværdi anvendes oplysninger fra handler med tilsvarende ejendomme.

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

Bygninger	100	år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2 – 8	år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat og fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter skat og fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssige indre værdi indregnes til nul kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salget eller afviklingen. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Goodwill afskrives over 5 år.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Regnskabspraxis

Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat for de sambeskattede virksomheder indregnes i balancen under "Skyldig selskabsskat" eller "Aktuelle skattetilgodehavender".

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 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 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter 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.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2015	2014
	206.000	164.300
	443.786	378.368
	-237.786	-214.068
	360.000	180.000
1	64.030	63.283
	-661.816	-457.351
	174.348	313.387
	18.650	122.979
4	41.307.761	869.170
	40.801.643	602.227
2	-124.523	-84.790
	40.926.166	687.017
Resultatdisponering:		
	0	0
	400.000	1.900.000
	35.607.117	0
	4.919.049	-1.212.983
	40.926.166	687.017

Balance 31. december

Aktiver

Note	2015	2014
Grunde og bygninger	3.909.884	3.931.928
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	39.770	61.443
3 Materielle anlægsaktiver	3.949.654	3.993.371
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	42.182.402	1.707.196
Langfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	936.603	923.711
Andre langfristede tilgodehavender	99.233	97.359
Finansielle anlægsaktiver	43.218.238	2.728.266
Anlægsaktiver	47.167.892	6.721.637
Tilgodehavende udbytte hos tilknyttede virksomheder	838.173	850.618
Udskudt skatteaktiv	92.152	0
Andre tilgodehavender	147.681	214.461
Tilgodehavender	1.078.006	1.065.079
Værdipapirer	1.244.455	1.296.021
Likvide beholdninger	32.459	46.561
Omsætningsaktiver	2.354.920	2.407.661
Aktiver i alt	49.522.812	9.129.298

Balance 31. december

Passiver

Note	2015	2014
Anpartskapital	126.400	126.400
Reserve for dagsværdi for investeringsaktiver	509.175	509.175
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	35.607.117	0
Overført resultat	12.477.321	7.558.272
Foreslået udbytte	0	0
5 Egenkapital	48.720.013	8.193.847
Hensættelse til udskudt skat	0	32.247
Hensatte forpligtelser	0	32.247
6 Prioritetsgæld	655.451	758.512
Langfristet gæld	655.451	758.512
6 Kortfristet del af prioritetsgæld	103.176	103.280
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	10.815
Anden gæld	44.172	30.597
Kortfristet gæld	147.348	144.692
Gæld i alt	802.799	903.204
Passiver i alt	49.522.812	9.129.298
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8 Leasing og lejeforpligtelser		
9 Eventualforpligtelser		

Noter til årsrapporten

	2015	2014
1 Afskrivninger		
Grunde og bygninger	42.357	42.143
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	21.673	21.140
	64.030	63.283
2 Selskabsskat		
Aktuel skat af årets resultat	0	0
Ændring af hensættelse til udskudt skat	-124.399	-84.790
Skat vedrørende tidligere år	-124	0
	-124.523	-84.790
3 Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Anskaffelsespris 1. januar 2015	3.611.603	130.040
Årets tilgang	20.313	0
Årets afgang	0	0
Anskaffelsespris 31. december 2015	3.631.916	130.040
Afskrivninger 1. januar 2015	386.861	68.597
Årets afskrivninger	42.357	21.673
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 31. december 2015	429.218	90.270
Opskrivninger 1. januar 2015	707.186	0
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Opskrivninger 31. december 2015	707.186	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.909.884	39.770

Noter til årsrapporten

4 Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Anskaffelsespris 1. januar 2015	6.575.285
Årets tilgang	0
Årets afgang	0
Anskaffelsespris 31. december 2015	<u>6.575.285</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar 2015	-4.740.184
Årets resultatandel efter skat	41.393.031
Værdiregulering vedrørende afgang	0
Vedtaget udbytte	-832.555
Værdiregulering 31. december 2015	<u>35.820.292</u>
Afskrivninger på goodwill 1. januar 2015	127.905
Afskrivninger på goodwill	85.270
Afskrivninger på goodwill 31. december 2015	<u>213.175</u>
Regnskabsmæssig værdi 2015	<u>42.182.402</u>

Regnskabsmæssig værdi indeholder goodwill på kr. 213.175.

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Con Ventum ApS	Helsingør	100,00%
Contra Ventum ApS	Helsingør	61,90%
Paragraf A/S	København	70,00%

Noter til årsrapporten

5 Egenkapital

	Anparts- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte
Saldo 1. januar 2015	126.400	7.558.272	0
Ekstraordinært udbytte	0	0	400.000
Udbetalt udbytte	0	0	-400.000
Årets resultat iht. Resultatdisponering	0	4.919.049	0
Egenkapital 31. december 2015	126.400	12.477.321	0
		Reserve for nettoopskrivning til indre værdi	Reserve for dagsværdi på investerings- aktiver
Saldo 1. januar 2015		0	509.175
Årets resultat iht. Resultatdisponering		35.607.117	0
Egenkapital 31. december 2015		35.607.117	509.175

Anpartskapitalen består af 126.400 anparter af kr. 1

6 Prioritetsgæld

Forfald efter 5 år	160.206	262.768
Forfald 2-5 år	495.245	495.744
Forfald inden 1 år	103.176	103.280
	758.627	861.792

Noter til årsrapporten

	2015	2014
7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til finansieringsinstitutter og banker på i alt kr.	758.627	861.792
Er der stillet pant i selskabets ejendomme med bogført værdi på kr.	3.909.884	3.931.928

8 Leasing og lejeforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftale med en løbetid på 12 måneder efter balancedagen og med 589 t.kr. til betaling i leasingperioden.

9 Eventualforpligtelser

Selskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskattede danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter.