

# **WM FREDERIKSBERG IS ApS**

Godthåbsvej 56  
2000 Frederiksberg

Årsrapport  
1. januar 2015 - 31. december 2015

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den**

**31/05/2016**

**Minan Ali Latif Chugatai**  
**Dirigent**

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	5
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	9
-------------------------	---

Balance .....	10
---------------	----

Noter .....	12
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden** WM FREDERIKSBERG IS ApS  
Godthåbsvej 56  
2000 Frederiksberg

CVR-nr: 35664718

Regnskabsår: 01/01/2015 - 31/12/2015

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for WM Frederiksberg IS ApS.

Årsregnskabet, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vores 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.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsregnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 31/05/2016

## Direktion

Minan Ali Latif Chugatai

## Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

# Ledelsesberetning

## **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet består i fremstilling af konsumis.

## **Usædvanlige forhold**

Der er i regnskabsåret ikke indtruffet nogle usædvanlige forhold.

## **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets økonomiske udvikling har foregået planmæssigt.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

## **Begivenheder efter balancedagen**

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

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsregnskabet for WM Frederiksberg IS ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

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.

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 årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede 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 den lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttoresultat

Selskabet har som følge af konkurrencemæssige hensyn og med henvisning til årsregnskabslovens § 32 stk. 1 valgt ikke at vise omsætningen og dermed foretaget en sammendragning i resultatopgørelsen. De sammendragne poster indgår i posten "bruttoresultat".

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen på fakturerings tidspunktet. 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 leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

**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 indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

**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.

**BALANCEN****Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet områderettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Områderettigheder afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid.

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

Områderettigheder            5 år

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

**Materielle anlægsaktiver**

Produktionsanlæg og maskiner, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Indretning lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Indretning lejede lokaler afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid.

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.

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

Produktionsanlæg og maskiner            5 år  
Indretning lejede lokaler            Afskrives ikke

Aktiver med en kostpris på under 12.800 DKK. 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 i resultatopgørelsen under afskrivningerne.

Finansielle anlægsaktiver  
Deposita måles til kostpris.

### **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder 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.

### **Varebeholdninger**

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

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

Nettorealiseringsværdi 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.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Skyldig skat 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 acontoskatte.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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.

### **Andre gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, dattervirksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



# Resultatopgørelse 1. jan 2015 - 31. dec 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>Bruttoresultat</b> .....		<b>-51.274</b>	<b>344.184</b>
Personaleomkostninger .....	1	-168.315	-242.778
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	2	-123.463	-56.639
<b>Resultat af ordinær primær drift</b> .....		<b>-343.052</b>	<b>44.767</b>
Andre finansielle indtægter .....	3	10	16
Øvrige finansielle omkostninger .....	4	-18.612	-1.037
<b>Ordinært resultat før skat</b> .....		<b>-361.654</b>	<b>43.746</b>
Skat af årets resultat .....	5	1.524	-11.221
<b>Årets resultat</b> .....		<b>-360.130</b>	<b>32.525</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen .....		0	32.524
Overført resultat .....		-360.130	1
<b>I alt</b> .....		<b>-360.130</b>	<b>32.525</b>

# Balance 31. december 2015

## Aktiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Erhvervede lignende rettigheder .....		0	81.667
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>81.667</b>
Produktionsanlæg og maskiner .....		117.997	156.357
Indretning af lejede lokaler .....		10.882	14.318
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>7</b>	<b>128.879</b>	<b>170.675</b>
Deposita .....		112.270	109.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>112.270</b>	<b>109.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>241.149</b>	<b>361.342</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....		12.523	12.215
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>12.523</b>	<b>12.215</b>
Tilgodehavende skat .....		20.000	0
Andre tilgodehavender .....		24.395	138.446
Periodeafgrænsningsposter .....		5.049	4.173
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>49.444</b>	<b>142.619</b>
Likvide beholdninger .....		290.025	259.388
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>351.992</b>	<b>414.222</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>593.141</b>	<b>775.564</b>

# Balance 31. december 2015

## Passiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Registreret kapital mv. ....	8	80.000	80.000
Overført resultat .....		-360.129	1
Forslag til udbytte .....			32.524
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>-280.129</b>	<b>112.525</b>
Hensættelse til udskudt skat .....			2.123
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>			<b>2.123</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		12.000	167.077
Gældsforpligtelser til associerede virksomheder .....		143.950	420.000
Skyldig selskabsskat .....		0	9.098
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		437.120	64.741
Ansvarlig lånekapital .....		280.200	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>873.270</b>	<b>660.916</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>873.270</b>	<b>660.916</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>593.141</b>	<b>775.564</b>

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	2015 kr.	2014 kr.
Lønninger	-160.685	-205.513
Andre omkostninger til social sikring	-7.330	-37.265
	<b>-168.315</b>	<b>-242.778</b>
Selskabet har i regnskabsåret beskæftiget gennemsnitligt:	1	1

## 2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2015 kr.	2014 kr.
Indretning lejede lokaler	-3.436	-2.863
Områderettigheder	-81.667	-18.333
Produktionsanlæg og maskiner	-38.360	-35.443
	<b>-123.463</b>	<b>-56.639</b>

## 3. Andre finansielle indtægter

	2015 kr.	2014 kr.
Øvrige finansielle indtægter	10	16
	<b>10</b>	<b>16</b>

## 4. Øvrige finansielle omkostninger

	2015 kr.	2014 kr.
Renteomkostninger til tilknyttede selskaber	-18.442	0
Øvrige finansielle udgifter	-170	-1.037
	<b>-18.612</b>	<b>-1.037</b>

**5. Skat af årets resultat**

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	-9.098
Regulering af udskudt skat	2.123	-2.123
Regulering af tidligere års skatter	-599	0
	<b>1.524</b>	<b>-11.221</b>

**6. Immaterielle anlægsaktiver i alt**

	<b>Område</b>
	<b>rettigheder.</b>
	<b>kr.</b>
Anskaffelsespris pr. 1. januar	100.000
<b>Anskaffelsespris pr. 31. december 2015</b>	<b>100.000</b>
Afskrivninger pr. 1. januar	-18.333
Årets afskrivning	-81.667
<b>Afskrivninger pr. 31. december 2015</b>	<b>-100.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2015</b>	<b>0</b>

**7. Materielle anlægsaktiver i alt**

	<b>Indretning</b>	<b>Produktionsanlæg</b>
	<b>lejede lokaler</b>	<b>og maskiner</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Anskaffelsespris pr. 1. januar	17.181	191.800
<b>Anskaffelsespris pr. 31. december 2015</b>	<b>17.181</b>	<b>191.800</b>
Afskrivninger pr. 1. januar	-2.863	-35.443
Årets afskrivninger	-3.436	-38.360
<b>Afskrivninger pr. 31. december 2015</b>	<b>-6.299</b>	<b>-73.803</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2015</b>	<b>10.882</b>	<b>117.997</b>

## 8. Registreret kapital mv.

Selskabskapitalen består af 800 anparter á nominelt DKK 1.000.  
Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

	<b>kr.</b>
Ændringer i aktiekapitalen de seneste fem regnskabsår:	
Selskabskapital ved stiftelsen d. 17. Februar 2014	80.000
Tilgang	0
Afgang	0
<b>Selskabskapital pr. 31. december 2015</b>	<b>80.000</b>

## 9. Oplysning om usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen, det er ledelsens vurdering at kapitalen vil kunne reetableres via egen indtjening, det må dog forventes at tage nogle år.

Som følge heraf har selskabets ultimative anpartshavere afgivet tilbagetrædelseserklæring over for andre kreditorer i form af konvertering af del af deres lån til ansvarlig lånekapital i henhold til nedenstående.

### Ansvarlig lånekapital

Ansvarlig indskudskapital er nomineret i danske kroner og og forrentes med 4,5 pct. Rentetilskrivninger afvikles løbende og hovedstolen afvikles den 1. januar 2016. Såfremt selskabet får reableret selskabskapitalen før denne dato falder hele lånet til tilbagebetaling. Lånet kan fra låntagers side til enhver tid indfries helt eller delvist.

## 10. Oplysning om usædvanlige forhold

SKAT har udvalgt selskabet til gennemgang af selskabets skat, A-skat og moms, for indkomståret 2014. Der foreligger på tidspunktet for regnskabsafslæggelse ikke afklaring herfor.

## 11. Oplysning om ejerskab

### Ejerforhold

M.A. Latif ApS 50 %  
ISA Holding ApS 50 %