



# Revisorerne i Skals

reg. revisionsanpartsselskab

Fokus på den personlige kontakt

Engvej 2 | 8832 Skals | CVR: 19 95 21 93 | [www.reviskals.dk](http://www.reviskals.dk)

## ÅRSRAPPORT 2016/17

### Lars Overgaard Tagdækning ApS

Silkeborgvej 6  
8800 Viborg

CVR nr. 36695676

**Indsender:**

Revisorerne i Skals reg. revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 22. november 2017

**Dirigent**

Lars Overgaard Christensen

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 1. juli 2016 - 30. juni 2017	10
Balance pr. 30. juni 2017	11
Noter	13

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Lars Overgaard Tagdækning ApS  
Silkeborgvej 6  
8800 Viborg

**CVR-nr.:**

36695676

**Stiftelsesdato:**

25.03.15

**Hjemsted:**

Viborg Kommune

**Regnskabsår:**

1. juli - 30. juni

**Direktion:**

Lars Overgaard

**Revisor:**

Revisorerne i Skals Registreret Revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals  
k2320

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016/17 for Lars Overgaard Tagdækning ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsregnskabet er ikke revideret, og ledelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 22. november 2017

**Direktion:**

Lars Overgaard

Selskabet opfylder bestemmelserne i Årsregnskabslovens § 135, hvorfor generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Viborg, den 22. november 2017

**Dirigent:**

Lars Overgaard Christensen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

## Til ledelsen i Lars Overgaard Tagdækning ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Lars Overgaard Tagdækning ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Regnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille regnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisorerne i Skals Registreret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 19952193

Skals, den 22. november 2017

Sv. Å. Nedergaard  
reg. revisor

# Ledelsesberetning

## **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet er at drive virksomhed med tagdækning.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

I henhold til årsregnskabslovens § 32, stk. 1 vises alene bruttofortjenesten i det officielle årsregnskab.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde.

#### Vareforbrug

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter og årets forskydning i varebeholdningerne samt omkostninger til underleverandører. Fremmed arbejde vedrører honorarer for arbejde udført af anden virksomhed.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes arbejdsbeklædning og øvrige personaleomkostninger.

#### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, lokaler, bildrift, administration, tab på debitorer og IT licenser mv.

## Anvendt regnskabspraksis

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

### Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelser.

### Skatter

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.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for betalt aconto skat. 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.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Selskabet har været sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder i året. Moderselskabet fungerer som administrationselskab i sambeskatningsforholdet. Den samlede danske skat af de danske dattervirksomheders skattepligtige indkomst betales af selskabet.

### Balancen

#### Aktiver

##### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomisk brugstid, som er følgende:

Goodwill 5 år - restværdi: 65% af kostpris

Afskrivningsperioden revurderes løbende. Fortjeneste eller tab ved afhændelse af goodwill opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

##### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. 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.



## Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationseværdi 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.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

### 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 ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender. Igangværende arbejder reduceres med acontofaktureringer på det samme arbejde. Forudbetalinger indregnes i passiverne under gældsforpligtelser.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver indregnes til kostpris og omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Passiver

#### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

#### Sammenligningstal

Sammenligningstallene er selskabets første og dækker derfor over en længere regnskabsperiode. Perioden for sammenligningstallene er 25-03-2015 til 30-06-2016

## Resultatopgørelse for 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Note	2017	2016
Bruttofortjeneste	1.241.664	1.105.458
1. Lønninger	-742.707	-898.009
Andre udgifter til social sikring	-60.915	-69.597
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>-803.622</b>	<b>-967.606</b>
Afskrivninger	-114.304	-85.728
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>323.738</b>	<b>52.124</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	-853	882
Andre finansielle omkostninger	-22.829	-22.425
<b>Resultat før skat</b>	<b>300.056</b>	<b>30.581</b>
2. Skat af årets resultat	-68.482	-8.745
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>231.574</b>	<b>21.836</b>
<b>RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	231.574	21.836
<b>Disponeret i alt</b>	<b>231.574</b>	<b>21.836</b>

## Balance pr. 30. juni 2017

Note	2017	2016
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		
Goodwill	371.489	485.793
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>371.489</b>	<b>485.793</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>371.489</b>	<b>485.793</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Varebeholdninger</b>		
Varebeholdninger	14.204	16.820
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>14.204</b>	<b>16.820</b>
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	835.014	198.011
3. Igangværende arbejder for fremmed regning	0	47.368
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	77.403	54.070
Udskudt skatteaktiv	8.000	2.700
Andre tilgodehavender	1.604	0
Periodeafgrænsningsposter	16.375	32.470
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>938.396</b>	<b>334.619</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>952.600</b>	<b>351.439</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>1.324.089</b>	<b>837.232</b>

## Balance pr. 30. juni 2017

Note	2017	2016
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
Selskabskapital	50.000	50.000
Overført resultat	247.740	16.166
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>297.740</b>	<b>66.166</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitut	166.514	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	73.782	11.445
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>240.296</b>	<b>11.445</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld til kreditinstitutter	298.616	162.984
Leverandører af varer og tjenesteydelser	203.042	215.520
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	284.395	381.117
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>786.053</b>	<b>759.621</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.026.349</b>	<b>771.066</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>1.324.089</b>	<b>837.232</b>

- 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 5. Eventualforpligtelser

## Noter

### 1. Lønninger

Gennemsnitlig antal ansatte	3	3
	<b>2017</b>	<b>2016</b>

### 2. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	-73.782	-11.445
Regulering af udskudt skat	5.300	2.700
	<u><b>-68.482</b></u>	<u><b>-8.745</b></u>

### 3. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder	0	107.368
Aconto fakturering igangværende arbejder	0	-60.000
	<u><b>0</b></u>	<u><b>47.368</b></u>

### 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Den jyske sparekasse er der udstedt skadesløsbrev på kr. 500.000,00 vedrørende fordringspant.

### 5. Eventualforpligtelser