

Køsters Motorboghandel ApS

CVR-nr. 33 49 76 95

Årsrapport

1. juli 2013 - 30. juni 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. november 2014.

Tom Frandsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2013 - 30. juni 2014	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014 for Køsters Motorboghandel 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 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers C, den 27. november 2014

Direktion

Tom Frandsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Køsters Motorboghandel ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Køsters Motorboghandel ApS for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014, 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 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henviser vi til note 1 i regnskabet, som omtaler, at selskabet har tabt hele sin kapital og at selskabets fortsatte drift er afhængig af, at den positive udvikling i selskabets indtjening og likviditet fortsætter, samt at selskabets pengeinstitut opretholder kreditterne. Årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

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.

Aarhus, den 27. november 2014

BRANDT

statsautoriseret revisionspartnerselskab

Gert Mikkelsen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Køsters Motorboghandel ApS Østergade 9 8900 Randers C
	CVR-nr.: 33 49 76 95
	Hjemsted: Århus
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Tom Frandsen, Tammerisvej 48, 8240 Risskov
Revision	BRANDT statsautoriseret revisionspartnerselskab Søren Frichs Vej 36 L 8230 Åbyhøj
Bankforbindelse	Vestjysk Bank

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive virksomhed med motorboghandel, detailhandel samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Hele selskabets kapital er tabt. Selskabets fortsatte drift afhænger af, at den positive udvikling i selskabets indtjening og likviditet fortsætter, samt at selskabets pengeinstitut opretholder kreditterne. Det er ledelsens opfattelse at de tiltag som er foretaget vil bevirke at indtjeningen og likviditeten vil fortsætte den positive udvikling, og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Årets resultat betragtes som tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Køsters Motorboghandel 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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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 og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, 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.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

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

Anvendt 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 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervede rettigheder og goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til mellem 5 og 7 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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:

Indretning af lejede lokaler	10 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20 år

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

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

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

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.

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.

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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.

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2013/14</u>	<u>2012/13</u>
Bruttofortjeneste	919.639	125.225
2 Personaleomkostninger	-204.228	-430.672
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-107.884	-101.083
Driftsresultat	607.527	-406.530
Andre finansielle indtægter	0	19.200
Andre finansielle omkostninger	-165.596	-116.221
Resultat før skat	441.931	-503.551
3 Skat af årets resultat	-58.600	0
Årets resultat	383.331	-503.551
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	383.331	0
Disponeret fra overført resultat	0	-503.551
Disponeret i alt	383.331	-503.551

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Anlægsaktiver		
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	122.579	146.324
Goodwill	114.287	142.858
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>236.866</u>	<u>289.182</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	894.599	930.982
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>894.599</u>	<u>930.982</u>
Andre tilgodehavender	33.750	33.750
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>33.750</u>	<u>33.750</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.165.215</u>	<u>1.253.914</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	206.553	206.553
Varebeholdninger i alt	<u>206.553</u>	<u>206.553</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	65.716	69.673
Andre tilgodehavender	462.365	20.000
Tilgodehavender i alt	<u>528.081</u>	<u>89.673</u>
Likvide beholdninger	2.883	1.694
Omsætningsaktiver i alt	<u>737.517</u>	<u>297.920</u>
Aktiver i alt	<u>1.902.732</u>	<u>1.551.834</u>

Balance 30. juni

Passiver

<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Egenkapital		
4 Virksomhedskapital	80.000	80.000
5 Overført resultat	-553.593	-936.924
Egenkapital i alt	-473.593	-856.924
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	58.600	0
Hensatte forpligtelser i alt	58.600	0
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	525.454	470.728
Anden langfristet gæld	141.219	171.853
Langfristede gældsforpligtelser i alt	666.673	642.581
Kortfristet del af langfristet gæld	139.399	65.875
Gæld til pengeinstitutter	400.128	582.863
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.000	174.261
Anden gæld	1.096.525	943.178
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.651.052	1.766.177
Gældsforpligtelser i alt	2.317.725	2.408.758
Passiver i alt	1.902.732	1.551.834

7 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

8 **Eventualposter**

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Hele selskabets kapital er tabt. Selskabets fortsatte drift afhænger af, at den positive udvikling i selskabets indtjening og likviditet fortsætter, samt at selskabets pengeinstitut opretholder kreditterne. Det er ledelsens opfattelse at de tiltag som er foretaget vil bevirke at indtjeningen og likviditeten vil fortsætte den positive udvikling, og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

	<u>2013/14</u>	<u>2012/13</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	185.058	406.021
Pensioner	10.151	16.484
Andre omkostninger til social sikring	5.157	5.674
Personaleomkostninger i øvrigt	3.862	2.493
	<u>204.228</u>	<u>430.672</u>
3. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	58.600	0
	<u>58.600</u>	<u>0</u>
4. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli 2013	80.000	80.000
	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
5. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli 2013	-936.924	-433.373
Årets overførte overskud eller underskud	383.331	-503.551
	<u>-553.593</u>	<u>-936.924</u>

Noter

			<u>30/6 2014</u>	<u>30/6 2013</u>
6. Gældsforpligtelser				
	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30/6 2014	Gæld i alt 30/6 2013
	<u>100.000</u>	<u>125.454</u>	<u>625.454</u>	<u>490.728</u>
Gæld til pengeinstitutter	100.000	125.454	625.454	490.728
Anden langfristet gæld	<u>39.399</u>	<u>0</u>	<u>180.618</u>	<u>217.728</u>
	<u>139.399</u>	<u>125.454</u>	<u>806.072</u>	<u>708.456</u>

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til selskabets pengeinstitut samt tidligere ejer, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 750 t.kr., Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Goodwill, domænenavne og immaterielle rettigheder	237 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	895 t.kr.
Varebeholdninger	207 t.kr.
Tilgodehavender i alt	528 t.kr.

Gælden omfattet af virksomhedspantet indgår pr. 30. juni 2014 med tkr. 1.026 balancen.

8. Eventualposter
Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.