

Køsters Motorboghandel ApS

Østergade 9, 8900 Randers C

CVR-nr. 33 49 76 95

Årsrapport

1. juli 2014 - 30. juni 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. november 2015.

Tom Frandsen
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 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 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 C, den 10. november 2015

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 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 med forbehold.

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabets goodwill er indregnet i balance med 85.716 kr. Ledelsen har målt goodwill til kostpris med fradrag af fortagne afskrivninger. Selskabets resultatet og likviditet indikerer, at selskabet ville have indregnet en nedskrivning i resultatopgørelsen for året på 85.716 kr., hvis ledelsen havde målt goodwill til genindvindingsværdien jf. Årsregnskabsloven. Det i balancen indregnede beløb for goodwill ville som følge heraf være blevet reduceret med samme beløb pr. 31. december 2015, mens skat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis 0 kr., 85.716 kr. og 85.716 kr.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, 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

Uden at modificere vores konklusion, henviser vi til note 1, som omtaler, at selskabets fortsatte drift er betinget af, at de fortagne tiltag giver en positiv indtejning og at selskabets pengeinstitut opretholder kreditterne. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at indtjeningen bliver positiv og kreditterne opretholdes, og har derfor aflagt regnskabet med fortsat drift for øje

Uden at modificere vores konklusion, henviser vi til note 2, som omtaler, at der er væsentlig usikkerhed om værdien af selskabets materielle anlægsaktiver for den del der omfatter samlingen af instruktionsbøger, da der ikke findes et aktivt marked for aktivet.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til selskabets art og omfang. Forholdet vedrører manglende årlig optælling af varelageret, hvilket ledelsen ikke har været opmærksom på, som værende lovkrævet.

Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

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 10. november 2015

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Martin Edvardsen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Køsters Motorboghandel ApS Østergade 9 8900 Randers C
	CVR-nr.: 33 49 76 95
	Stiftet: 1. februar 2011
	Hjemsted: Randers
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Tom Frandsen
Revision	BRANDT Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Søren Frichs Vej 36 L 8230 Åbyhøj
Bankforbindelse	Vestjysk Bank

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

Usikkerhed ved indregning eller måling

En større del af selskabets materielle anlægsaktiver udgør en samling af instruktionsbøger til biler, motorcykler, både, traktorer o.l. Da samlingen har en omfattende størrelse er det vanskeligt at finde en markedsværdi. Samlingen er bogført til kostpris, hvilket forventes, at være langt under en eventuel realisationsværdi, der ved en tidligere lejlighed er vurderet af en motorbogs-kender til knap 8 mio. kr. sammenholdt hermed sælges der regelmæssigt instruktionsbøger på diverse internationale auktioner med speciaale på området, der giver en indikation af, at samlingen har en værdi der mindst udgør den bogførte værdi.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 259 t.kr. mod 920 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -71 t.kr. mod 383 t.kr. sidste år. t.kr. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabets fortsatte drift afhænger af, at de tiltag der er gjort for optimering af forretningen i starten af det nye regnskabsår bidrager til en positiv indtjening. Herudover at fortsat likviditet er til rådighed ved, at selskabets pengeinstitutet opretholder kreditterne. Det er ledelsens opfattelse at de tiltag, som er foretaget, vil bevirke at indtjeningen udvikler sig i en positiv retning og fornødne kreditter opretholdes, og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

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.

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, vareforbrug, 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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af fremstillede varer og handelsvarer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til bil, 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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Erhvervede rettigheder afskrives lineært en periode på 5 år.

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 5-20 år og er længst for erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien 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 nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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 %.

Anvendt regnskabspraksis

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>	2014/15 kr.	2013/14 kr.
Bruttofortjeneste	258.538	919.639
3 Personaleomkostninger	-199.195	-204.228
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-42.947	-107.884
Resultat før finansielle poster	16.396	607.527
Andre finansielle indtægter	273	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	-146.145	-165.596
Resultat før skat	-129.476	441.931
Skat af årets resultat	58.600	-58.600
Årets resultat	-70.876	383.331
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	383.331
Disponeret fra overført resultat	-70.876	0
Disponeret i alt	-70.876	383.331

Balance 30. juni

Aktiver	2015	2014
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
Erhvervede rettigheder	93.031	122.579
Goodwill	85.716	114.287
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>178.747</u>	<u>236.866</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.010.230	894.599
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.010.230</u>	<u>894.599</u>
Andre tilgodehavender	0	33.750
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>33.750</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.188.977</u>	<u>1.165.215</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	206.553	206.553
Varebeholdninger i alt	<u>206.553</u>	<u>206.553</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	45.345	65.716
Andre tilgodehavender	33.750	462.365
Periodeafgrænsningsposter	26.770	0
Tilgodehavender i alt	<u>105.865</u>	<u>528.081</u>
Likvide beholdninger	7.748	2.883
Omsætningsaktiver i alt	<u>320.166</u>	<u>737.517</u>
Aktiver i alt	<u>1.509.143</u>	<u>1.902.732</u>

Balance 30. juni

Passiver	2015	2014
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
5 Virksomhedskapital	80.000	80.000
6 Overført resultat	-624.469	-553.593
Egenkapital i alt	-544.469	-473.593
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	58.600
Hensatte forpligtelser i alt	0	58.600
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	527.861	578.454
Anden gæld	99.390	141.219
Langfristede gældsforpligtelser i alt	627.251	719.673
Kortfristet del af langfristet gæld	92.829	86.399
Gæld til pengeinstitutter	346.358	400.128
Leverandører af varer og tjenesteydelser	86.475	15.000
Anden gæld	900.699	1.096.525
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.426.361	1.598.052
Gældsforpligtelser i alt	2.053.612	2.317.725
Passiver i alt	1.509.143	1.902.732
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift afhænger af, at de tiltag der er gjort for optimering af forretningen i starten af det nye regnskabsår bidrager til en positiv indtjening. Herudover at fortsat likviditet er til rådighed ved, at selskabets pengeinstitutet opretholder kreditterne. Det er ledelsens opfattelse at de tiltag, som er foretaget, vil bevirke at indtjeningen udvikler sig i en positiv retning og fornødne kreditter opretholdes, og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

En større del af selskabets materielle anlægsaktiver udgør en samling af instruktionsbøger til biler, motorcykler, både, traktorer o.l. Da samlingen har en omfattende størrelse er det vanskeligt at finde en markedsværdi. Samlingen er bogført til kostpris, hvilket forventes, at være langt under en eventuel realisationsværdi, der ved en tidligere lejlighed er vurderet af en motorbogs-kender til knap 8 mio. kr. sammenholdt hermed sælges der regelmæssigt instruktionsbøger på diverse internationale aktioner med speciaele på området, der giver en indikation af, at samlingen har en værdi der mindst udgør den bogførte værdi.

	2014/15 kr.	2013/14 kr.
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	194.309	185.058
Pensioner	0	4.800
Andre omkostninger til social sikring	0	5.157
Personaleomkostninger i øvrigt	4.886	9.213
	199.195	204.228
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre renteomkostninger	146.145	165.596
	146.145	165.596
	30/6 2015 kr.	30/6 2014 kr.
5. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli 2014	80.000	80.000
	80.000	80.000

Noter

	30/6 2015 kr.	30/6 2014 kr.
6. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli 2014	-553.593	-936.924
Årets overførte overskud eller underskud	-70.876	383.331
	-624.469	-553.593

7. Gældsforpligtelser

	Afdrag første år kr.	Restgæld efter 5 år kr.	Gæld i alt 30/6 2015 kr.	Gæld i alt 30/6 2014 kr.
Gæld til pengeinstitutter	51.000	264.861	578.861	625.454
Anden gæld	41.829	0	141.219	180.618
	92.829	264.861	720.080	806.072

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut samt tidligere ejer, i alt 720 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 750 t.kr.

9. Eventualposter
Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter på kontormateriel. Pr. 30. juni 2015 har leasingkontrakterne en restløbetid på 5 måneder, som svarer til en samlet restleasingydelse på t.kr. 31 inkl. moms.