



Tlf: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

CLKJ HANDEL APS

ÅRSRAPPORT

2012/13

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. november 2013**

Kim Holm Jensen

CVR-NR. 34 70 76 77

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 17. september 2012 - 31. maj 2013	
Anvendt regnskabspraksis.....	7-8
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	CLKJ Handel ApS Nøhr Sørensensvej 1a 9210 Aalborg SØ
	CVR-nr.: 34 70 76 77 Stiftet: 17. september 2012 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 17. september 2012 - 31. maj 2013
Direktion	Christian Todbjerg Larsen Kim Holm Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Østjydsk Bank A/S Østergade 6-8 9550 Mariager

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 17. september 2012 - 31. maj 2013 for CLKJ Handel ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 17. september 2012 - 31. maj 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 12. november 2013

Direktion

Christian Todbjerg Larsen

Kim Holm Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne i CLKJ Handel ApS

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for CLKJ Handel ApS for regnskabsåret 17. september 2012 - 31. maj 2013, 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 vores revision 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 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 vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 17. september 2012 - 31. maj 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysning vedrørende forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på, at selskabet har tabt hele anpartskapitalen. Vi skal henvise til omtalen i ledelsesberetningen under afsnittet "Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold" samt noterne, hvori selskabets ledelse redegør for grundlaget for aflæggelse af regnskabet med henblik på fortsat drift.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

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.

Odense, den 12. november 2013

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Lars Ove Hansen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er drift af supermarked.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets ledelse er opmærksom på, at periodens resultat, som dækker en periode på 9 måneder udviser et underskud på 1,9 mio. kr. samt at egenkapitalen er tabt.

Årsagen til underskuddet er blandt andet, at den realiserede omsætning, som følge af kædeskift og ombygningsarbejde, er væsentlig under det forventede niveau, ligesom tilpasningen af personaleomkostninger til det fremtidige aktivitetsniveau først er endeligt tilendebragt ved udgangen af august 2013.

Der budgetteres for 2013/14 med et mindre positivt resultat, idet det kommende år stadig vil være påvirket af for høje personaleomkostninger og andre tilpasninger. Der er udarbejdet driftsopfølgning for det nye år, som viser, at de budgetterede resultater følges.

Selskabets likviditet er anstrengt, men ledelsen har efter forhandlinger med hovedleverandør og selskabets pengeinstitut en forventning om, at den nødvendige likviditet er sikret, såfremt den budgetterede udvikling fortsætter.

På den baggrund har ledelsen valgt at aflægge regnskabet med henblik på fortsat drift.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for CLKJ Handel ApS for 2012/13 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

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.

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

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 eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Finansielle indtægter og omkostninger**

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

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi herefter:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år	0-30%
Indretning af lejede lokaler.....	3-8 år	0-30%

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 andre driftsindtægter eller andre drifts-omkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Varebeholdninger

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

Nettorealisationseværdien 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, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE 17. SEPTEMBER - 31. MAJ

	Note	2012/13 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.112.496
Personaleomkostninger.....	1	-2.795.856
Afskrivninger.....		-69.783
DRIFTSRESULTAT		-1.753.143
Finansielle indtægter.....		1.353
Finansielle omkostninger.....		-141.688
RESULTAT FØR SKAT		-1.893.478
Skat af årets resultat.....		0
ÅRETS RESULTAT		-1.893.478
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....		-1.893.478
I ALT		-1.893.478

BALANCE 31. MAJ

AKTIVER	Note	2013 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		197.740
Indretning af lejede lokaler.....		136.615
Materielle anlægsaktiver.....	2	334.355
Andre værdipapirer.....		1.000
Lejede depositum.....		656.000
Finansielle anlægsaktiver.....		657.000
ANLÆGSAKTIVER.....		991.355
Varelager.....		2.655.437
Varebeholdninger.....		2.655.437
Tilgodehavende fra salg.....		86.270
Andre tilgodehavender.....		375.706
Periodeafgrænsningsposter.....		30.914
Tilgodehavender.....		492.890
Likvider.....		258.468
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.406.795
AKTIVER.....		4.398.150

BALANCE 31. MAJ

PASSIVER	Note	2013 kr.
Anpartskapital.....		80.000
Overført overskud.....		-1.893.478
EGENKAPITAL.....	3	-1.813.478
Gæld til pengeinstitutter.....		1.240.859
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.983.789
Anden gæld.....		2.986.980
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.211.628
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		6.211.628
PASSIVER.....		4.398.150
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4	
Oplysning om væsentligste aktiviteter samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold	5	

NOTER

	2012/13 kr.	Note
Personaleomkostninger		1
Løn og gager.....	2.435.293	
Pensioner.....	225.175	
Sociale udgifter.....	135.388	
	2.795.856	

Materielle anlægsaktiver
2

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Tilgang.....	224.623	151.795
Kostpris 31. maj 2013.....	224.623	151.795
Årets afskrivninger.....	26.883	15.180
Afskrivninger 31. maj 2013.....	26.883	15.180
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2013.....	197.740	136.615

Egenkapital
3

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 17. september 2012.....	80.000	0	80.000
Forslag til årets resultatdisponering.....		-1.893.478	-1.893.478
Egenkapital 31. maj 2013.....	80.000	-1.893.478	-1.813.478

Anpartskapitalen har ikke været ændret siden stiftelsen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
4

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der afgivet virksomhedspant på tkr. 2.600, med sikkerhed i goodwill, driftsmateriel og inventar, varelager og tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. maj 2013 udgør tkr. 3.075.

Selskabet har stillet kaution for Glarbjergvej Super ApS' mellemværende med pengeinstitut.

NOTER

Note

Oplysning om væsentligste aktiviteter samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold

5

Selskabets ledelse er opmærksom på, at periodens resultat, som dækker en periode på 9 måneder udviser et underskud på 1,9 mio. kr. samt at egenkapitalen er tabt.

Årsagen til underskuddet er blandt andet, at den realiserede omsætning, som følge af kædeskift og ombygningsarbejde, er væsentlig under det forventede niveau, ligesom tilpasningen af personaleomkostninger til det fremtidige aktivitetsniveau først er endeligt tilendebragt ved udgangen af august 2013.

Der budgetteres for 2013/14 med et mindre positivt resultat, idet det kommende år stadig vil være påvirket af for høje personaleomkostninger og andre tilpasninger. Der er udarbejdet driftsopfølgning for det nye år, som viser at, de budgetterede resultater følges.

Selskabets likviditet er anstrengt, men ledelsen har efter forhandlinger med hovedleverandør og selskabets pengeinstitut en forventning om, at den nødvendige likviditet er sikret, såfremt den budgetterede udvikling fortsætter.

På den baggrund har ledelsen valgt at aflægge regnskabet med henblik på fortsat drift.