

**Aakjær ApS**  
Strandbygade 46, 6700 Esbjerg

**CVR-nr. 34 60 24 09**

**Årsrapport**

**2016/17**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. januar 2018.

---

Bo Aakjær  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. oktober 2016 - 30. september 2017</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016/17 for Aakjær 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. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2016/17 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 19. januar 2018

**Direktion**

Bo Aakjær

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejeren i Aakjær ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Aakjær ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Esbjerg, den 19. januar 2018

### **BRANDT**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

Anders Noe  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 41367

**Selskabsoplysninger**

---

**Selskabet**

Aakjær ApS  
Strandbygade 46  
6700 Esbjerg

Hjemmeside: <http://www.aakjaer.dk/>

CVR-nr.: 34 60 24 09

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

**Direktion**

Bo Aakjær

**Revisor**

BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Skolegade 85, 2. sal  
6700 Esbjerg

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter er salg af specialøl, vin og delikatesser.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 762 t.kr. mod 488 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -37 t.kr. mod -447 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Den forventede udvikling**

Selskabet har tabt mere end halvdelen af virksomhedskapitalen og er dermed omfattet af kapitalbestemmelserne i selskabslovens §119. Selskabet forventer at reetabler virksomhedskapitalen ved egen indtjening.

Selskabets likviditet har de seneste par år været stram. Der henvises til note 1 for nærmere omtale om going concern. Det er ledelsens vurdering at regnskabet kan aflægges efter going concern princippet.

**Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september**


---

<u>Note</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>761.918</b>	<b>487.965</b>
2 Personaleomkostninger	-553.728	-789.734
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-77.596	-149.620
<b>Driftsresultat</b>	<b>130.594</b>	<b>-451.389</b>
Andre finansielle indtægter	829	-75
Øvrige finansielle omkostninger	-60.496	-104.490
<b>Resultat før skat</b>	<b>70.927</b>	<b>-555.954</b>
Skat af årets resultat	-107.673	108.673
<b>Ordinært resultat efter skat</b>	<b>-36.746</b>	<b>-447.281</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>-36.746</b>	<b>-447.281</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-36.746	-447.281
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-36.746</b>	<b>-447.281</b>

**Balance 30. september**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Goodwill	0	20.950
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	20.950
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.181	25.649
Indretning af lejede lokaler	69.930	106.108
Materielle anlægsaktiver i alt	75.111	131.757
Deposita	37.500	37.500
Finansielle anlægsaktiver i alt	37.500	37.500
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>112.611</b>	<b>190.207</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	877.499	868.511
Varebeholdninger i alt	877.499	868.511
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	32.537	64.796
Udskudte skatteaktiver	0	107.673
Andre tilgodehavender	9.920	19.600
Periodeafgrænsningsposter	18.033	17.736
Tilgodehavender i alt	60.490	209.805
Likvide beholdninger	14.767	24.978
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>952.756</b>	<b>1.103.294</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.065.367</b>	<b>1.293.501</b>

**Balance 30. september**


---

<b>Passiver</b>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Note</u>			
<b>Egenkapital</b>			
	Virksomhedskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	<u>-424.057</u>	<u>-387.311</u>
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-344.057</u></b>	<b><u>-307.311</u></b>
 <b>Gældsforpligtelser</b>			
	Kreditinstitutter i øvrigt	0	2.041
3	Gældsforpligtelser	<u>169.174</u>	<u>217.333</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>169.174</u>	<u>219.374</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	46.000	47.000
	Gæld til pengeinstitutter	598.964	844.429
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	461.243	379.121
	Anden gæld	<u>134.043</u>	<u>110.888</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.240.250</u>	<u>1.381.438</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.409.424</u></b>	<b><u>1.600.812</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>1.065.367</u></b>	<b><u>1.293.501</u></b>

1 Usikkerhed om going concern

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

5 Eventualposter

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2016	80.000	-387.311	-307.311
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-36.746</u>	<u>-36.746</u>
	<b><u>80.000</u></b>	<b><u>-424.057</u></b>	<b><u>-344.057</u></b>

**Noter**


---

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
<b>1. Usikkerhed om going concern</b>		
Selskabets likviditet har de seneste par år været stram, som følge af udviklingen i markedet generelt, samt større lokal konkurrence. Det er ledelsens vurdering og forventning at den løbende drift det kommende år kan dække selskabets løbende forpligtelser, hvorfor regnskabet aflægges efter going concern princippet.		
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	390.116	617.793
Pensioner	92.453	102.760
Andre omkostninger til social sikring	7.420	9.400
Personaleomkostninger i øvrigt	63.739	59.781
	<u>553.728</u>	<u>789.734</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>3</u>
<b>3. Gældsforpligtelser</b>		
Gældsforpligtelser i alt	215.174	259.333
Heraf forfalder inden for 1 år	-46.000	-42.000
	<u>169.174</u>	<u>217.333</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 768.138 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
Varebeholdninger	877.499 t.kr.	
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	168.163 t.kr.	
Immaterielle og materielle anlægsaktiver	75.111 t.kr.	

## Noter

---

### 5. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale, på hvilke de månedlige ydelser andrager 19 t.kr.

Opsigelsesvarslet er 3 måneder.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Aakjær ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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 og andre 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 varer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. 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 i egenkapitalen.

## **Balancen**

### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 5 år.

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

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 af- og nedskrivninger.

### Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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 og kontantbeholdninger.

### 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

### **Gældsforpligtelser**

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