



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

KJELLERUP AUTOLAGER APS
VANDVÆRKSVEJ 15, 8620 KJELLERUP
ÅRSRAPPORT
2014/15

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. december 2015

Holger Knudsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. juli 2014 - 30. juni 2015	
Anvendt regnskabspraksis.....	7-9
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Noter.....	13-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Kjellerup Autolager ApS Vandværksvej 15 8620 Kjellerup
	CVR-nr.: 86 02 03 19 Stiftet: 1. februar 1979 Hjemsted: Kjellerup Regnskabsår: 1. juli 2014 - 30. juni 2015
Direktion	Holger Knudsen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Pengeinstitut	Jyske Bank Søndergade 1 8620 Kjellerup
Advokat	Leoni advokater Sct. Mathias Gade 96 B 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2014 - 30. juni 2015 for Kjellerup Autolager ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 17. december 2015

Direktion

Holger Knudsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejeren i Kjellerup Autolager ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kjellerup Autolager 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af ledelsesberetningen og noterne, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet. Selskabets ledelse har ført en række forhandlinger med forskellige långiverer. Disse forhandlinger har indtil nu ikke givet et positivt resultat og likviditeten er således ikke sikret i længere tid fremover. Det er vores vurdering, at der ikke er realistiske muligheder for at fremskaffe finansiering og vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Afkræftende konklusion

På grundlag af det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke 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.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsregnskabet.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Viborg, den 17. december 2015

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70

Preben Pedersen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive handel med automobiler, automobildele og andet dermed i forbindelse stående virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud, hvilket ikke er tilfredsstillende. Selskabets ledelse har arbejdet med tiltag til besparelser som dog kun delvist har haft den ønskede effekt i regnskabsåret.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabets ledelse har såvel i regnskabsåret som i den efterfølgende periode været i dialog med selskabets kreditgivere og på tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet er ledelsen fortsat i dialog med henblik på at sikre selskabets fortsatte likviditetsberedskab. Forhandlingerne herom er dog ikke afsluttet, men ledelsen har forventning om at der kan opnås positive resultater af forhandlingerne, som kan sikre selskabet mulighederne for at fortsætte driften.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kjellerup Autolager ApS for 2014/15 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi herefter:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler.....	5-10 år	0-30 %

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-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien 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.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til en salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2014/15 kr.	2013/14 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.072.843	3.392.583
Personaleomkostninger.....	1	-3.314.208	-3.528.756
Af- og nedskrivninger.....		-53.428	-59.171
DRIFTSRESULTAT		-294.793	-195.344
Andre finansielle indtægter.....		21.358	38.068
Andre finansielle omkostninger.....		-351.223	-342.118
RESULTAT FØR SKAT		-624.658	-499.394
Skat af årets resultat.....	2	0	-56.145
ÅRETS RESULTAT		-624.658	-555.539
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-624.658	-555.539
I ALT		-624.658	-555.539

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2015 kr.	2014 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		82.735	76.956
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		65.153	25.821
Indretning af lejede lokaler.....		28.092	31.144
Materielle anlægsaktiver.....	3	175.980	133.921
ANLÆGSAKTIVER.....		175.980	133.921
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		3.900.732	4.111.550
Varebeholdninger.....		3.900.732	4.111.550
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.381.876	1.325.106
Andre tilgodehavender.....		141.500	141.500
Periodeafgrænsningsposter.....		69.081	86.617
Tilgodehavender.....		1.592.457	1.553.223
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		35.960	35.147
Værdipapirer.....		35.960	35.147
Likvider.....		65.610	72.548
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.594.759	5.772.468
AKTIVER.....		5.770.739	5.906.389

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2015 kr.	2014 kr.
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Overført overskud.....		-67.442	557.216
EGENKAPITAL.....	4	132.558	757.216
Anden langfristet gæld.....		292.315	248.363
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	292.315	248.363
Kortfristet del af langfristet gæld.....	5	33.500	31.563
Gæld til pengeinstitutter.....		3.360.828	3.656.579
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		790.718	486.838
Anden gæld.....		1.160.820	725.830
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.345.866	4.900.810
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		5.638.181	5.149.173
PASSIVER.....		5.770.739	5.906.389
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Usikkerhed ved going concern	8		

NOTER

	2014/15 kr.	2013/14 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Løn og gager.....	2.837.751	2.893.996	
Pensioner.....	360.839	487.408	
Omkostninger til social sikring.....	58.503	82.723	
Andre personaleomkostninger.....	57.115	64.629	
	3.314.208	3.528.756	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	0	56.145	
	0	56.145	
Materielle anlægsaktiver			3
	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juli 2014.....	1.170.500	169.902	344.631
Tilgang.....	88.635	45.820	0
Afgang.....	-57.200	0	0
Kostpris 30. juni 2015.....	1.201.935	215.722	344.631
Af- og nedskrivninger 1. juli 2014.....	1.093.544	144.081	313.487
Årets afskrivninger	25.656	6.488	3.052
Af- og nedskrivninger 30. juni 2015.....	1.119.200	150.569	316.539
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2015.....	82.735	65.153	28.092
Egenkapital			4
	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2014.....	200.000	557.216	757.216
Forslag til årets resultatdisponering.....		-624.658	-624.658
Egenkapital 30. juni 2015.....	200.000	-67.442	132.558
Anpartskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.			
Langfristede gældsforpligtelser			5
	1/7 2014 gæld i alt	30/6 2015 gæld i alt	Afdrag næste år
Anden langfristet gæld.....	279.926	325.815	240.562
	279.926	325.815	240.562

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	6
Selskabet har en huslejeforpligtelse, på markedsmæssige vilkår, med selskabets hovedaktionær. Huslejeforpligtelsen er opgjort til 228 tkr. og har en opsigelsesfrist på 6 måneder.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7
Til sikkerhed for mellemværende med Jyske Bank er deponeret følgende effekter:	
Ejerpantebrev med nom. 800.000 kr. i produktionsanlæg, andre anlæg samt goodwill, der i årsrapporten er indregnet med 125 tkr.	
Ejerpantebrev på nom. 285.000 kr. i ladvogn, der i årsrapporten er indregnet med 0 tkr.	
Virksomhedspant nom 2.500.000 kr. i varelager, driftsmateriel, inventar, debitorer og goodwill, der i årsrapporten er indregnet med 5.430 tkr.	
Usikkerhed ved going concern	8
Selskabets ledelse har såvel i regnskabåret som i den efterfølgende periode været i dialog med selskabets kreditgivere og på tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet er ledelsen fortsat i dialog med henblik på at sikre selskabets fortsatte likviditetsberedskab. Forhandlingerne herom er dog ikke afsluttet, men ledelsen har forventning om at der kan opnås positive resultater af forhandlingerne, som kan sikre selskabet mulighederne for at fortsætte driften.	