

MB Parts ApS

Løvskal Landevej 229

8830 Tjele

CVR. nr. 25663411

Årsrapport for 2015

14. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 20. juni 2016



Søren Ole Vestergaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Virksomhedsoplysninger	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14



Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 for MB Parts 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. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tjele, den 20. juni 2016

Direktion


Søren Ole Vestergaard
Direktør



Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i MB Parts ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for MB Parts ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 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 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.

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet har tabt hele sin egenkapital, som ultimo 2015 udgør kr. -955.373. Det er ledelsens ansvar at få bragt forholdene i orden, samt at de kan ifalde ansvar herfor. Ud fra de i ledelsesberetningens anførte tiltag samt omkostningsmæssige besparelser, gør at selskabets ledelse har en klar forventning til, at selskabet har den fornødne evne til at kunne reetablere kapitalen via fremtidig indtjening. De nuværende kritiske kapitalforhold gør selskabet afhængig af at nuværende kreditfaciliteter er sikret for det kommende år. Vi har ikke modtaget et sådan tilsagn fra pengeinstitut om at de stiller den fornødne finansiering til rådighed. Det er en forudsætning for at aflægge årsrapporten efter going concern at de eksisterende kreditrammer fastholdes. Vi tager derfor forbehold for going concern. Ledelsen anser det således forsvarligt at aflægge regnskabet under forudsætning af fortsat drift (going concern).



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. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har tabt over 50% af selskabskapitalen. I strid med selskabslovens §119 har ledelsen ikke indenfor den givne tidsfrist indkaldt til generalforsamling og redegjort for selskabets økonomiske stilling og stillet forslag om eventuelle foranstaltninger, der bør træffes. Ledelsen kan i falde ansvar herfor.

Bjerringbro, den 20. juni 2016

Revisionsfirmaet Jørgen Løbner ApS

CVR-nr. 29538565


Jørgen Løbner
Statsautoriseret revisor



Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	MB Parts ApS Løvskaal Landevej 229 8830 Tjele
Telefon	86654333
Telefax	86654140
E-mail	info@mb-parts.dk
Hjemmeside	www.mbparts.dk
CVR-nr.	25663411
Stiftelsesdato	5. oktober 2000
Hjemsted	Viborg
Regnskabsår	1. januar 2015 - 31. december 2015
Direktion	Søren Ole Vestergaard, Direktør
Revisor	Revisionsfirmaet Jørgen Løbner ApS Nørregade 14 8850 Bjerringbro CVR-nr.: 29538565



Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for MB Parts ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.



Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salg og administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.



Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til kursværdien på balancedagen, såfremt de er børsnoterede, eller en anslået dagsværdi, såfremt de ikke er børsnoterede.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealisationsevne, hvis denne er lavere.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gælds metode som skatteværdien af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.



Anvendt regnskabspraksis

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominal værdi.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.



Resultatopgørelse

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		136.904	532.301
Personaleomkostninger	1	236.166	294.117
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		41.656	41.656
Driftsresultat		-140.918	196.528
Finansielle indtægter		5.225	17.547
Finansielle omkostninger		202.725	186.459
Resultat før skat		-338.418	27.616
Skat af årets resultat		143.297	62.479
Årets resultat		-481.715	-34.863
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Overført resultat		-481.715	-34.863
		-481.715	-34.863



Balance 31. december 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		14.489	27.773
Indretning af lejede lokaler		89.861	118.233
Materielle anlægsaktiver		104.350	146.006
Deposita		125.000	125.000
Finansielle anlægsaktiver		125.000	125.000
Anlægsaktiver		229.350	271.006
Råvarer og hjælpematerialer		441.978	476.978
Varebeholdninger		441.978	476.978
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		142.894	760.555
Igangværende arbejder for fremmed regning		100.000	108.000
Andre tilgodehavender		193.621	5.755
Periodeafgrænsningsposter		26.287	30.470
Udskudte skatteaktiver	2	259.728	403.025
Tilgodehavender		722.530	1.307.805
Andre værdipapirer og kapitalandele		22.556	94
Værdipapirer og kapitalandele		22.556	94
Likvide beholdninger		7.043	15.313
Omsætningsaktiver		1.194.107	1.800.190
Aktiver		1.423.457	2.071.196



Balance 31. december 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	3	125.000	125.000
Overført resultat	4	-1.080.373	-598.657
Egenkapital		-955.373	-473.657
Gæld til banker		1.953.533	1.901.624
Leverandører af varer og tjenesteydelser		259.082	492.210
Anden gæld		166.215	151.019
Kortfristede gældsforpligtelser		2.378.830	2.544.853
Gældsforpligtelser		2.378.830	2.544.853
Passiver		1.423.457	2.071.196
Usikkerhed om going concern	5		
Eventualforpligtelser	6		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	7		
Selskabets væsentligste aktiviteter	8		



Noter

		2015	2014
		Kr.	Kr.
1. Personalemkostninger			
Lønninger		150.229	186.856
Omkostninger til social sikring		4.639	6.194
Andre personalemkostninger		81.298	101.067
		<u>236.166</u>	<u>294.117</u>
2. Udskudte skatteaktiver			
	Regnskabs-	Skatte-	Beregnet
	mæssig	mæssig	udskudt
	værdi	værdi	skat, 22%
Driftsmidler	14.489	48.638	-7.513
Indretning lejede lokaler	89.861	200.500	-24.341
Låneomkostninger	0	46.400	-10.208
		<u>-191.188</u>	<u>-42.062</u>
Teknisk beregningsgrundlag ultimo			
Regnskabsmæssigt skøn for udnyttelse af skattemæssige underskud mv.		-989.395	-217.667
Regnskabsmæssigt beregningsgrundlag ultimo		<u>-1.180.583</u>	<u>-259.729</u>
Beregningsgrundlag og udskudt skat primo		<u>-1.831.934</u>	<u>-403.025</u>
Årets ændring		<u>651.351</u>	<u>143.296</u>
Udskudt skat indregnet i balancen:			
Udskudt skatteaktiv primo			-403.025
Årets regulering			143.297
Udskudt skatteaktiv ultimo			<u>-259.728</u>
3. Virksomhedskapital			
Saldo primo		125.000	125.000
Saldo ultimo		<u>125.000</u>	<u>125.000</u>

Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.



Noter

	2015 Kr.	2014 Kr.
4. Overført resultat		
Saldo primo	-598.658	-563.794
Årets tilgang	-481.715	-34.863
Saldo ultimo	-1.080.373	-598.657

5. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt hele sin egenkapital, som ultimo 2015 udgør kr. -955.373. Det er ledelsens ansvar at få bragt forholdene i orden, samt at de kan ifalde ansvar herfor. Ud fra de i ledelsesberetningens anførte tiltag samt omkostningsmæssige besparelser, gør at selskabets ledelse har en klar forventning til, at selskabet har den fornødne evne til at kunne reetablere kapitalen via fremtidig indtjening. Vi har ikke modtaget tilsagn fra pengeinstitut om at de stiller den fornødne finansiering til rådighed. Det er en forudsætning for at aflægge årsrapporten efter going concern at de eksisterende kreditrammer fastholdes. Vi tager derfor forbehold for going concern. Ledelsen anser det således forsvarligt at aflægge regnskabet under forudsætning af fortsat drift (going concern).

6. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

7. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, kr. 1.954 tkr., er der afgivet skadeløsbrev i løsøre i form af virksomhedspant på nom. kr. 3.000.000.

8. Selskabets formål

Selskabets væsentligste aktiviteter består i handel med brugte lastvogne, kraner, maskiner, reservedele samt afledt skrot og stålaffald.