

## Årsrapport for 2015

1. januar 2015 - 31. december 2015

13. regnskabsår

### Expert Brovst ApS

Jernbanegade 9  
9460 Brovst

CVR-nr. 27 13 52 85

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. maj 2016

Dirigent: \_\_\_\_\_  
Bo Kølby Nielsen



# Indholdsfortegnelse

---

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Selskabsoplysninger	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Noter til årsrapporten	11

# Ledelsespåtegning

---

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015 for Expert Brovst ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brovst, den 19. maj 2016

**Direktion**

Bo Kølby Nielsen

# Den uafhængige revisors erklæringer

---

Til kapitalejerne i Expert Brovst ApS

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Expert Brovst 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.

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

Aabybro, den 19. maj 2016

### Revisor Team Nord

Registreret Revisionsaktieselskab  
cvr.nr. 27 22 65 66

Henning Pedersen  
Registreret revisor

# Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Expert Brovst ApS  
Jernbanegade 9  
9460 Brovst

Telefon: 98 23 23 50

CVR-nr.: 27 13 52 85

Stiftet: 23. april 2003

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Bo Kølby Nielsen

**Revisor**

Revisor Team Nord  
Registreret Revisionsaktieselskab  
Industrivej 10  
9440 Aabybro

# Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Expert Brovst ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder og er aflagt i danske kroner.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere 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, 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

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

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Omkostninger til vareforbrug indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger indeholder salgsfremmende omkostninger, autodrift, andre driftsmiddelomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger inkluderer renter og gebyrer.

### Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne selskaber.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris 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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Indretning lejede lokaler	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Afskrivningerne indregnes i resultatopgørelsen under posten "Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver".

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 afskrivninger.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Finansielle anlægsaktiver

Depositum vedrørende lejemål måles til kostpris.

Hvis kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien nedskrives til denne lavere værdi.

### Varebeholdning

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

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

Kostpris for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum 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 nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder måles til pålydende værdi. Tilgodehavendet forrentes på markedsvilkår.

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

### Udbytte

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



# Anvendt regnskabspraksis

---

## **Selskabsskat 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 acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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.

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.

## **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel restgæld.

# Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	<u>2015</u>	<u>2014</u>
		kr.	kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.883.040</b>	<b>2.184.119</b>
Personaleomkostninger	1	1.775.453	1.924.448
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		57.421	70.819
<b>Ordinært resultat før finansielle poster</b>		<b>50.166</b>	<b>188.852</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		7.113	8.395
Andre finansielle indtægter		101.904	122.462
Andre finansielle omkostninger		1.001	17.056
<b>Resultat før skat</b>		<b>158.182</b>	<b>302.653</b>
Skat af årets resultat	2	87.695	76.041
<b>Årets resultat</b>		<b>70.487</b>	<b>226.612</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført fra tidligere år		2.691.093	2.964.480
Årets resultat		70.487	226.612
<b>Til disposition</b>		<b>2.761.579</b>	<b>3.191.093</b>
Udbytte for regnskabsåret		0	500.000
Overført til næste år		2.761.579	2.691.093
<b>Disponeret i alt</b>		<b>2.761.579</b>	<b>3.191.093</b>

## Balance 31. december

---

	Note	2015	2014
		kr.	kr.
<b>Aktiver</b>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Indretning af lejede lokaler		0	23.660
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	33.760
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>57.421</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Andre værdipapirer og kapitalandele		20.000	20.000
Deposita		94.575	94.575
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>114.575</b>	<b>114.575</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>114.575</b>	<b>171.996</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Varebeholdninger</b>			
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		1.832.705	1.876.136
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>1.832.705</b>	<b>1.876.136</b>
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.046.760	1.251.903
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		71.972	331.417
Udskudt skatteaktiv		0	37.637
Periodeafgrænsningsposter		26.229	25.845
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>1.144.960</b>	<b>1.646.802</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.186.649</b>	<b>919.923</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>4.164.314</b>	<b>4.442.861</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.278.889</b>	<b>4.614.857</b>

## Balance 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>Passiver</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		2.761.579	2.691.093
Foreslået udbytte		0	500.000
<b>Egenkapital i alt</b>	3	<b>2.886.579</b>	<b>3.316.093</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
Hensættelse til udskudt skat		3.081	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>3.081</b>	<b>0</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		801.434	525.756
Anden gæld		587.794	773.008
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.389.228</b>	<b>1.298.764</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.389.228</b>	<b>1.298.764</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>4.278.889</b>	<b>4.614.857</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		
Eventualposter m.v.	5		
Hovedaktivitet	6		

# Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2015</b> kr.	<b>2014</b> kr.
	Løn, gager og vederlag til øvrige ansatte	1.372.205	1.592.913
	Pensionsforpligtelse til øvrige ansatte	331.297	267.864
	Andre udgifter til social sikring	71.952	63.672
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>1.775.453</b>	<b>1.924.448</b>

<b>2</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2015</b> kr.	<b>2014</b> kr.
	Skat af årets resultat	46.977	86.461
	Udskudt skat af årets resultat	40.718	-10.420
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>87.695</b>	<b>76.041</b>

<b>3</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Selskabs- kapital</b> kr.	<b>Udbytte</b> kr.	<b>Overført resultat</b> kr.	<b>I alt</b> kr.
	Saldo primo	125.000	500.000	2.691.093	3.316.093
	Årets resultat	0	0	70.487	70.487
	Udloddet udbytte	0	-500.000	0	-500.000
	<b>Saldo ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>0</b>	<b>2.761.579</b>	<b>2.886.579</b>

Selskabskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.

## **4** Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med hovedleverandør, pr. 31.12.2015 kr. 592.522, er der meddelt virksomhedspant på kr. 1.000.000, samt stillet garanti af pengeinstitut på kr. 250.000. Den bogførte værdi af aktiver, der er omfattet af virksomhedspantet, udgør kr. 1.832.705.

Til sikkerhed for garanti afgivet af pengeinstitut er deponeret indestående på sikringskonto, kr. 250.000.

## **5** Eventualposter m.v.

Der er stillet selvskyldnerkaution overfor Kølby Holding ApS's engagement med pengeinstitut som pr. 31.12.2015 udgør kr. 0.

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen, og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber i koncernen.

### **6 Hovedaktivitet**

Selskabets aktivitet omfatter drift af detailforretning med salg af produkter indenfor Expertkæden.