

# TOPrevision ApS

## **Spare-Parts ApS**

Hovedgaden 520

2640 Hedehusene

CVR-nr. 27 15 96 64

## **Årsrapport for 2015/16** (13. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. december 2016

---

Steen Dahl-Byø  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	10
Balance 30. juni	11
Noter til årsrapporten	13

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Spare-Parts 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 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hedehusene, den 4. december 2016  
Direktion

**Steen Dahl-Byø**  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til kapitalejeren i Spare-Parts ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Spare-Parts ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske 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 ledelsens 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, ledelsen 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.

Greve, den 4. december 2016

**TOPrevision ApS**

CVR-nr. 21 59 51 79

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Spare-Parts ApS  
Hovedgaden 520  
2640 Hedehusene

CVR-nr.: 27 15 96 64  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni  
Stiftet: 15. maj 2003  
Hjemsted: Høje Tåstrup

### Direktion

Steen Dahl-Byø, direktør

### Revisor

TOPrevisión ApS  
Greve Strandvej 19  
2770 Greve

## Ledelsesberetning

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er handel med, og salg og reparation af motorcykler m.v.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et underskud på kr. 33.444, og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en egenkapital på kr. 1.122.426.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Spare-Parts ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2015/16 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes. Herudover 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.

### Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### Nettoomsætning

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

#### 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, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

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

#### Skat af årets resultat

Årets skat, som 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

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Goodwill*

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør . Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.



## Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningens omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

## Anvendt regnskabspraksis

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### Egenkapital

#### 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 efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

	<u>Note</u>	<u>2015/2016</u> kr.	<u>2014/2015</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>494.700</b>	<b>502.453</b>
Personaleomkostninger	1	-369.224	-346.534
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-81.247	-81.247
Andre driftsomkostninger		<u>-77.761</u>	<u>-68.952</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-33.532</b>	<b>5.720</b>
Finansielle omkostninger		<u>-17.920</u>	<u>-16.335</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-51.452</b>	<b>-10.615</b>
Skat af årets resultat	3	<u>18.008</u>	<u>-1.880</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-33.444</u></b>	<b><u>-12.495</u></b>
Overført til øvrige lovpligtige reserver		19.354	0
Overført resultat		<u>-52.798</u>	<u>-12.495</u>
		<b><u>-33.444</u></b>	<b><u>-12.495</u></b>

**Balance 30. juni**

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
Grunde og bygninger	5	2.684.338	2.684.338
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	17.060	50.530
Indretning af lejede lokaler	5	<u>467.337</u>	<u>515.114</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<u><b>3.168.735</b></u>	<u><b>3.249.982</b></u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>3.168.735</b></u>	<u><b>3.249.982</b></u>
Færdigvarer og handelsvarer		<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
<b>Varebeholdninger</b>		<u><b>500.000</b></u>	<u><b>500.000</b></u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		85.863	104.690
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	120.000	120.000
Andre tilgodehavender		<u>0</u>	<u>5.000</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<u><b>205.863</b></u>	<u><b>229.690</b></u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u><b>42.445</b></u>	<u><b>41.860</b></u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>748.308</b></u>	<u><b>771.550</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u><b>3.917.043</b></u></u>	<u><u><b>4.021.532</b></u></u>

**Balance 30. juni**

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		125.000	125.000
Overkurs ved emission		5.100	5.100
Reserve for opskrivninger		1.006.422	1.296.731
Overført resultat		-14.096	-70.533
<b>Egenkapital</b>	<b>7</b>	<b><u>1.122.426</u></b>	<b><u>1.356.298</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		172.373	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>172.373</u></b>	<b><u>0</u></b>
Gæld til realkreditinstitutter		1.679.846	1.817.475
Selskabsskat		4.047	1.880
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>8</b>	<b><u>1.683.893</u></b>	<b><u>1.819.355</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	100.000	100.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		59.634	28.157
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		7.246	735
Selskabsskat		1.880	10.370
Anden gæld		711.596	641.982
Periodeafgrænsningsposter		4.850	11.565
Deposita		53.145	53.070
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>938.351</u></b>	<b><u>845.879</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>2.622.244</u></b>	<b><u>2.665.234</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>3.917.043</u></b>	<b><u>4.021.532</u></b>
Eventualposter m.v.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

## Noter

	<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	360.918	340.096
Andre omkostninger til social sikring	<u>8.306</u>	<u>6.438</u>
	<b><u>369.224</u></b>	<b><u>346.534</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>81.247</u>	<u>81.247</u>
	<b><u>81.247</u></b>	<b><u>81.247</u></b>
der fordeler sig således:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	33.470	33.470
Indretning af lejede lokaler	<u>47.777</u>	<u>47.777</u>
	<b><u>81.247</u></b>	<b><u>81.247</u></b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	5.047	1.880
Årets udskudte skat	-28.055	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>5.000</u>	<u>0</u>
	<b><u>-18.008</u></b>	<b><u>1.880</u></b>

## Noter

### 4 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. juli 2015	55.000
Tilgang i årets løb	0
Afgang i årets løb	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2016	<u>55.000</u>
Opskrivninger 30. juni 2016	<u>0</u>
Af-og nedskrivninger 1. juli 2015	55.000
Årets afskrivninger	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	<u>0</u>
Af-og nedskrivninger 30. juni 2016	<u>55.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016</b>	<b><u><u>0</u></u></b>

### 5 Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og byg-</u> <u>ninger</u>	<u>Andre anlæg,</u> <u>driftsmateriel</u> <u>og inventar</u>	<u>Indretning af le-</u> <u>jede lokaler</u>
Kostpris 1. juli 2015	1.394.053	304.278	955.539
Kostpris 30. juni 2016	<u>1.394.053</u>	<u>304.278</u>	<u>955.539</u>
Opskrivninger 1. juli 2015	1.296.731	0	0
Opskrivninger 30. juni 2016	<u>1.296.731</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2015	6.446	220.278	488.202
Årets afskrivninger	0	66.940	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2016	<u>6.446</u>	<u>287.218</u>	<u>488.202</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016</b>	<b><u><u>2.684.338</u></u></b>	<b><u><u>17.060</u></u></b>	<b><u><u>467.337</u></u></b>

**Noter**

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	kr.	kr.
<b>6 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Igangværende arbejder, salgspris	<u>120.000</u>	<u>120.000</u>
	<b><u>120.000</u></b>	<b><u>120.000</u></b>



## Noter

### 7 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for opskriv- ninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2015	125.000	5.100	1.296.731	-70.533	1.356.298
Nettoeffekt ved rettelse af fundamental fejl	0	0	-309.663	109.235	-200.428
Korrigeret egenkapital 1. juli 2015	125.000	5.100	987.068	38.702	1.155.870
Årets opskrivning	0	0	19.354	0	19.354
Årets resultat	0	0	0	-52.798	-52.798
<b>Egenkapital 30. juni 2016</b>	<b>125.000</b>	<b>5.100</b>	<b>1.006.422</b>	<b>-14.096</b>	<b>1.122.426</b>

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

### 8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2015	Gæld 30. juni 2016	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	1.817.475	1.679.846	100.000	1.300.000
Selskabsskat	1.880	4.047	0	0
	<b>1.819.355</b>	<b>1.683.893</b>	<b>100.000</b>	<b>1.300.000</b>

## **Noter**

### **9 Eventualposter m.v.**

Der er ingen eventualforpligtelser pr. 30. juni 2016.

### **10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 30.juni 2016.