

TOPrevision ApS

Spare-Parts ApS

Hovedgaden 520

2640 Hedehusene

CVR-nr. 27 15 96 64

Årsrapport for 2017/18 (15. regnskabsår)

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

Steen Dahl-Byø
dirigent

Indholdsfortegnelse

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

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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 19. november 2018
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 2017 - 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden 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 virksomheden 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 virksomhedens 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, virksomheden 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.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for virksomhedens ledelse [og virksomhedens pengeinstitut] og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Greve, den 19. november 2018

TOPrevisiøn ApS

CVR-nr. 21 59 51 79

Selskabsoplysninger

Selskabet

Spare-Parts ApS
Hovedgaden 520
2640 Hedehusene

CVR-nr.: 27 15 96 64

Regnskabsperiode: 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Stiftet: 15. maj 2003

Hjemsted: Høje Tåstrup

Direktion

Steen Dahl-Byø, direktør

Revisor

TOPrevision ApS
Greve Strandvej 19
2670 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 2017/18 udviser et overskud på kr. 41.261, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en egenkapital på kr. 1.198.553.

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 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017/18 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

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.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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. 13.500 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 varebeholdningers 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2017/2018</u> kr.	<u>2016/2017</u> kr.
Bruttofortjeneste		603.311	207.588
Personaleomkostninger	1	-306.105	-357.029
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		297.206	-149.441
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-17.280	283.199
Andre driftsomkostninger		-223.406	-72.369
Resultat før finansielle poster		56.520	61.389
Finansielle omkostninger		-2.538	-15.649
Resultat før skat		53.982	45.740
Skat af årets resultat	3	-12.721	-10.874
Årets resultat		41.261	34.866
Overført resultat		41.261	34.866
		41.261	34.866

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
Aktiver			
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	4	<u>0</u>	<u>0</u>
Grunde og bygninger	5	1.993.554	1.993.554
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	51.840	69.120
Indretning af lejede lokaler	5	419.560	419.560
Materielle anlægsaktiver		<u>2.464.954</u>	<u>2.482.234</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>2.464.954</u>	<u>2.482.234</u>
Færdigvarer og handelsvarer		115.000	175.000
Varebeholdninger		<u>115.000</u>	<u>175.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.563	4.975
Andre tilgodehavender		0	998.750
Tilgodehavender		<u>6.563</u>	<u>1.003.725</u>
Likvide beholdninger		<u>411.573</u>	<u>106.380</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>533.136</u>	<u>1.285.105</u>
Aktiver i alt		<u><u>2.998.090</u></u>	<u><u>3.767.339</u></u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overkurs ved emission		5.100	5.100
Reserve for opskrivninger		1.006.422	1.006.422
Overført resultat		<u>62.031</u>	<u>20.770</u>
Egenkapital	6	<u>1.198.553</u>	<u>1.157.292</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>168.575</u>	<u>169.450</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>168.575</u>	<u>169.450</u>
Gæld til realkreditinstitutter		1.200.370	1.540.854
Selskabsskat		<u>12.596</u>	<u>12.797</u>
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>1.212.966</u>	<u>1.553.651</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	170.000	100.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		41.431	21.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		7.246	7.246
Selskabsskat		11.728	3.047
Anden gæld		136.996	693.558
Periodeafgrænsningsposter		0	11.500
Deposita		<u>50.595</u>	<u>50.595</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>417.996</u>	<u>886.946</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.630.962</u>	<u>2.440.597</u>
Passiver i alt		<u>2.998.090</u>	<u>3.767.339</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Noter

	<u>2017/2018</u>	<u>2016/2017</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	298.748	344.772
Andre omkostninger til social sikring	<u>7.357</u>	<u>12.257</u>
	<u>306.105</u>	<u>357.029</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	17.280	65.057
Gevinst og tab ved afhændelse	<u>0</u>	<u>-348.256</u>
	<u>17.280</u>	<u>-283.199</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	13.596	13.797
Årets udskudte skat	<u>-875</u>	<u>-2.923</u>
	<u>12.721</u>	<u>10.874</u>
4 Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. juli 2017		55.000
Tilgang i årets løb		0
Afgang i årets løb		<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2018		<u>55.000</u>
Opskrivninger 30. juni 2018		<u>0</u>

Noter

4 Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

	<u>Goodwill</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017	55.000
Årets afskrivninger	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018	<u>55.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	<u><u>0</u></u>

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 2017	<u>703.269</u>	<u>86.400</u>	<u>955.539</u>
Kostpris 30. juni 2018	<u>703.269</u>	<u>86.400</u>	<u>955.539</u>
Opskrivninger 1. juli 2017	<u>1.296.731</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 30. juni 2018	<u>1.296.731</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017	6.446	17.280	535.979
Årets afskrivninger	<u>0</u>	<u>17.280</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018	<u>6.446</u>	<u>34.560</u>	<u>535.979</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	<u><u>1.993.554</u></u>	<u><u>51.840</u></u>	<u><u>419.560</u></u>

Noter

6 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for opskriv- ninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2017	125.000	5.100	1.006.422	20.770	1.157.292
Årets resultat	0	0	0	41.261	41.261
Egenkapital 30. juni 2018	125.000	5.100	1.006.422	62.031	1.198.553

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

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2017	Gæld 30. juni 2018	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	1.540.854	1.370.370	170.000	520.000
Selskabsskat	12.797	12.596	0	0
	1.553.651	1.382.966	170.000	520.000

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 30.juni 2018.