

TOPrevision ApS

Spare-Parts ApS

Hovedgaden 520

2640 Hedehusene

CVR-nr. 27 15 96 64

Årsrapport for 2020/21
(18. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. oktober 2021

Steen Dahl-Byø
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter til årsrapporten	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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 6. oktober 2021
Direktion

Steen Dahl-Byø
Direktør

Selskabsoplysninger

Selskabet

Spare-Parts ApS
Hovedgaden 520
2640 Hedehusene

CVR-nr.: 27 15 96 64

Regnskabsperiode: 1. juli 2020 - 30. juni 2021

Stiftet: 15. maj 2003

Hjemsted: Høje Tåstrup

Direktion

Steen Dahl-Byø, direktør

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 2020/21 udviser et overskud på kr. 30.685, og selskabets balance pr. 30. juni 2021 udviser en egenkapital på kr. 1.595.859.

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 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2020/21 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 mv. 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 finansielle aktiver og forpligtelser 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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, 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 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.

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

Brugstid	Restværdi
-----------------	------------------

Anvendt regnskabspraksis

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

Aktiver med en kostpris på under kr. 30.700 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 forventet salgspris med fradrag af direkte 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, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Selskabsskat og udskudt skat

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 nettoprovenuet 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 nominel 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>2020/2021</u> kr.	<u>2019/2020</u> kr.
Bruttofortjeneste		643.639	748.517
Personaleomkostninger	1	<u>-368.530</u>	<u>-603.185</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		275.109	145.332
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-17.280	-17.280
Andre driftsomkostninger		<u>-215.154</u>	<u>-89.400</u>
Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer		42.675	38.652
Resultat før finansielle poster		42.675	38.652
Finansielle omkostninger		<u>-4.400</u>	<u>-9.114</u>
Resultat før skat		38.275	29.538
Skat af årets resultat	3	<u>-7.590</u>	<u>157.441</u>
Årets resultat		<u>30.685</u>	<u>186.979</u>
Overført resultat		<u>30.685</u>	<u>186.979</u>
		<u>30.685</u>	<u>186.979</u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	4	2.949.093	1.993.554
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	0	17.280
Indretning af lejede lokaler	4	0	419.560
Materielle anlægsaktiver		<u>2.949.093</u>	<u>2.430.394</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>2.949.093</u>	<u>2.430.394</u>
Færdigvarer og handelsvarer		<u>53.500</u>	<u>103.500</u>
Varebeholdninger		<u>53.500</u>	<u>103.500</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		<u>70.188</u>	<u>160.376</u>
Tilgodehavender		<u>70.188</u>	<u>160.376</u>
Likvide beholdninger		<u>260.468</u>	<u>262.387</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>384.156</u>	<u>526.263</u>
Aktiver i alt		<u><u>3.333.249</u></u>	<u><u>2.956.657</u></u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overkurs ved emission		5.100	5.100
Overført resultat		<u>1.465.759</u>	<u>1.435.073</u>
Egenkapital	5	<u>1.595.859</u>	<u>1.565.173</u>
Gæld til realkreditinstitutter		1.432.674	1.016.614
Selskabsskat		<u>3.590</u>	<u>7.526</u>
Langfristede gældsforpligtelser	6	<u>1.436.264</u>	<u>1.024.140</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	120.000	120.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.765	34.102
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		4.493	55.323
Selskabsskat		5.526	29.042
Anden gæld		112.247	128.877
Deposita		<u>38.095</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>301.126</u>	<u>367.344</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.737.390</u>	<u>1.391.484</u>
Passiver i alt		<u>3.333.249</u>	<u>2.956.657</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Noter

	<u>2020/2021</u>	<u>2019/2020</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	363.959	564.907
Pensioner	0	30.000
Andre omkostninger til social sikring	4.571	8.278
	<u>368.530</u>	<u>603.185</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>17.280</u>	<u>17.280</u>
	<u>17.280</u>	<u>17.280</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	7.590	9.526
Årets udskudte skat	<u>0</u>	<u>-166.967</u>
	<u>7.590</u>	<u>-157.441</u>
4 Materielle anlægsaktiver		
	<u>Grunde og byg-</u>	<u>Andre anlæg,</u>
	<u>ninger</u>	<u>driftsmateriel</u>
		<u>og inventar</u>
Kostpris 1. juli 2020	2.000.000	86.400
Tilgang i årets løb	<u>955.539</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2021	<u>2.955.539</u>	<u>86.400</u>

Noter

4 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	<u>Grunde og byg- ninger</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	6.446	69.120
Årets afskrivninger	<u>0</u>	<u>17.280</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	<u>6.446</u>	<u>86.400</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	<u><u>2.949.093</u></u>	<u><u>0</u></u>

Noter

5 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. juli 2020	125.000	5.100	1.435.074	1.565.174
Årets resultat	0	0	30.685	30.685
Egenkapital 30. juni 2021	125.000	5.100	1.465.759	1.595.859

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

6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2020	Gæld 30. juni 2021	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	1.016.614	1.432.674	120.000	900.000
Selskabsskat	7.526	3.590	0	0
	1.024.140	1.436.264	120.000	900.000

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 30. juni 2021.