

# **Køsters Motorboghandel ApS**

Vejlbjergvej 18, 8240 Risskov  
CVR-nr. 33 49 76 95

## **Årsrapport for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 10.10.16

Tom Frandsen  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Anvendt regnskabspraksis	11 - 15
Noter	16 - 18

---

---

**Selskabet**

---

Køsters Motorboghandel ApS  
Vejlbjergvej 18  
8240 Risskov  
Hjemsted: Risskov  
CVR-nr.: 33 49 76 95

---

**Direktion**

---

Tom Frandsen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16 for Køsters Motorboghandel ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov, den 10. oktober 2016

**Direktionen**

Tom Frandsen

## Til kapitalejeren i Køsters Motorboghandel ApS

### PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for Køsters Motorboghandel ApS for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis 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 for 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 selskabets 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 selskabets 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. 30.06.16 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at modificere vores konklusion henviser vi til note 1, hvori ledelsen har anført betingelserne for , at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsrapport er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip.

### **ERKLÆRINGER I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

#### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet har foretaget indberetning til det offentlige ejerregister, men i strid med selskabsloven er dette ikke sket rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 10. oktober 2016

#### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Helle Damsgaard Jensen  
Statsaut. revisor

**Hovedaktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed med motorboghandel, detailhandel samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

**Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.15 - 30.06.16 udviser et resultat på DKK -221.394 mod DKK 1.924 for tiden 01.07.14 - 30.06.15. Balancen viser en egenkapital på DKK -275.343.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Året har været præget af flytteaktiviteter, idet selskabet er flyttet til nye lokaler i Risskov ved Aarhus. Resultatet er derfor belastet af væsentlige omkostninger herved. Selskabet oplever en svagt stigende omsætning, og det er på baggrund af fortsat stigende omsætning og lavere omkostninger selskabets forventning, at regnskabsåret 2016/17 kommer til at udvise et resultat på DKK 0.

Selskabet er afhængig af fortsatte kreditfaciliteter fra pengeinstitut og kapitalejer. Selskabets kapitalejer har tilkendegivet fortsat at støtte op omkring selskabet, og der er heller ingen indikationer på, at selskabet ikke fortsat har finansiering fra banken. På baggrund af dette aflægges der årsrapport under forudsætning af fortsat drift.

Note		2015/16 DKK	2014/15 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>170.541</b>	<b>331.338</b>
2	Personaleomkostninger	-113.074	-199.195
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>57.467</b>	<b>132.143</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-103.466	-42.947
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-45.999</b>	<b>89.196</b>
	Andre finansielle indtægter	-2	273
	Andre finansielle omkostninger	-175.393	-146.145
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-175.395</b>	<b>-145.872</b>
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-221.394</b>	<b>-56.676</b>
	Skat af årets resultat	0	58.600
	<b>Årets resultat</b>	<b>-221.394</b>	<b>1.924</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-221.394	1.924
	<b>I alt</b>	<b>-221.394</b>	<b>1.924</b>



	30.06.16	30.06.15
Note	DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>		
Erhvervede rettigheder	63.483	93.031
Goodwill	57.145	85.716
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>120.628</b>	<b>178.747</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	987.718	1.010.230
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>987.718</b>	<b>1.010.230</b>
Andre tilgodehavender	28.500	33.750
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>28.500</b>	<b>33.750</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.136.846</b>	<b>1.222.727</b>
Råvarer og hjælpematerialer	754.220	697.069
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>754.220</b>	<b>697.069</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	29.825	45.345
Periodeafgrænsningsposter	47.306	26.770
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>77.131</b>	<b>72.115</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.530</b>	<b>7.748</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>832.881</b>	<b>776.932</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.969.727</b>	<b>1.999.659</b>

<b>PASSIVER</b>		30.06.16	30.06.15
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	-355.343	-133.949
<b>3</b>	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-275.343</b>	<b>-53.949</b>
	Kreditinstitutter i øvrigt	580.427	527.861
	Anden gæld	54.982	99.390
<b>4</b>	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>635.409</b>	<b>627.251</b>
<b>4</b>	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	102.408	92.829
	Gæld til kreditinstitutter	475.856	346.358
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	156.351	86.475
	Anden gæld	875.046	900.695
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.609.661</b>	<b>1.426.357</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.245.070</b>	<b>2.053.608</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>1.969.727</b>	<b>1.999.659</b>

5 Sikkerhedsstillelser

6 Kontraktlige forpligtelser

## GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

## Fundamentale fejl

Selskabet har konstateret en fundamental fejl på følgende områder, som har indvirkning på tidligere aflagte årsrapporter:

- Værdiansættelse af selskabets varelager har ikke været opgjort på baggrund af et korrekt grundlag, idet lageret hvert år har været prisfastsat med baggrund i de oprindelige købspriser fra selskabet overtog forretningen. Varelageret er som konsekvens heraf korri-geret.

Den akkumulerede effekt af den konstaterede fejl ved regnskabsårets begyndelse er indreg-  
net direkte på egenkapitalen primo indeværende regnskabsår.

Sammenligningstal for 2014/15 er tilrettet i balance, resultatopgørelse og noter.

## 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 lige-  
ledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil til-  
flyde 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 nedenfor for hver enkelt regn-  
skabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes  
en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kost-  
pris 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.

## RESULTATOPGØRELSE

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovertagelse til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

### Afskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. For selskabet er anvendt følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	5	0
Goodwill	7	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20	0-80

Goodwill afskrives over en længere periode end 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Nyanskaffelser af andre anlæg, driftsmateriel og inventar med kostpris på under DKK 12.900 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

**Finansielle poster**

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, kursregulering af fremmed valuta samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser indregnes løbende som finansiel omkostning henholdsvis finansiel indtægt.

**Skatter**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver**

Immaterielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

**Finansielle anlægsaktiver**

Andre tilgodehavender består af deposita, der måles til amortiseret kostpris.

### Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 hver gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet eller nettorealiseringspris, hvor denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien 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 pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

### **Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles ligeledes til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

## 1. Regnskabsmæssig usikkerhed om going concern

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.15 - 30.06.16 er følgende usikkerhed om going concern væsentlig at bemærke, idet det har haft betydelig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet er som følge af det realiserede underskud i regnskabsåret 2015/16 fortsat afhængig af kreditfaciliteter fra pengeinstitut og kapitalejer. Selskabets kapitalejer har tilkendegivet fortsat at støtte op omkring selskabet, og der er heller ingen indikationer på, at selskabet ikke fortsat har finansiering fra banken.

Året har været præget af flytteaktiviteter, idet selskabet er flyttet til nye lokaler i Risskov ved Aarhus. Resultatet er derfor belastet af væsentlige omkostninger herved. Selskabet oplever en svagt stigende omsætning, og det er på baggrund af fortsat stigende omsætning og lavere omkostninger selskabets forventning, at regnskabsåret 2016/17 kommer til at udvise et resultat på DKK 0.

På baggrund af dette aflægges der årsrapport under forudsætning af fortsat drift.

## 2. Personaleomkostninger

Lønninger	107.803	194.309
Personaleomkostninger i øvrigt	5.271	4.886
I alt	113.074	199.195



**3. Egenkapital**

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat
<i>Egenkapitalopgørelse 01.07.14 - 30.06.15</i>		
Saldo pr. 30.06.14	80.000	-553.592
Nettoeffekt ved rettelse af fundamental fejl	0	417.719
Saldo pr. 01.07.14	80.000	-135.873
Forslag til resultatdisponering	0	1.924
Saldo pr. 30.06.15	80.000	-133.949

*Egenkapitalopgørelse 01.07.15 - 30.06.16*

Saldo pr. 01.07.15	80.000	-133.949
Forslag til resultatdisponering	0	-221.394
Saldo pr. 30.06.16	80.000	-355.343

Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår.

**4. Gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.16	Gæld i alt 30.06.15
Kreditinstitutter i øvrigt	58.000	310.000	638.427	578.861
Anden gæld	44.408	0	99.390	141.219
I alt	102.408	310.000	737.817	720.080

## 5. Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter t.DKK 1.114 er der givet virksomhedspant t.DKK 1.045 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser, varelager, andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 1.892.

## 6. Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en restløbetid på 51 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 4, i alt t.DKK 204.