

J. P. Auto & Teknik ApS

Nyholms Alle 29
2610 Rødovre
CVR nr. 34 47 09 52

Ekstern årsrapport for 2018 (7. regnskabsår)

Årsregnskabet er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den / 2019

dirigent

Selskabsoplysninger

Telefon: 36 70 07 12

CVR-nr.: 34470952

Hjemsted: Rødovre

Stiftet: 30. marts 2012

Regnskabsår: 2018

Direktion

Per Ekdahl Welcher

Revision

Augusta A/S

Henningsens Alle 8, 1., 2900 Hellerup

CVR-nr. 36 44 53 86

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	4
-------------------------	---

Årsregnskab 2018

Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	10
Balance.....	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2018 for J. P. Auto & Teknik ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 14. juni 2019

I direktionen:

Per Ekdahl Welcher

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i J. P. Auto & Teknik ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for J. P. Auto & Teknik ApS for regnskabsåret 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet har haft et tab på kr. 475.882 i regnskabsåret før skat, der sluttede 31. december 2018, og at selskabets kortfristede forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets omsætningsaktiver med kr. 86.589. Disse forhold sammen med de i note 1 øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; og oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 14. juni 2019

Augusta A/S

CVR-nr. 36 44 53 86

Nikolaj Kure Jensen
statsautoriseret revisor
MNE35405

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive autoværksted, handel og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. -346.734.

Egenkapitalen udgør kr. 97.300.

Årets resultat anses ikke som tilfredsstillende. Ledelsen har i regnskabsåret gennemført en række tiltag med henblik på effektivisering og optimering af driften herunder salg af driftsmateriel og inventar samt indgået aftale med ny leverandør af materiel m.v. og dette forventes at skabe den nødvendige likviditet fremadrettet.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for J. P. Auto & Teknik ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med enkelte tilvalg for virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

RESULTATOPGØRELSE

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i handelsvarer, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger”.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter og årets forskydning i varebeholdningerne samt omkostninger til underleverandører.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige, som følge af manglende tilstedeværelse, fx refusion af løn under sygdom.

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Se under aktiver for en beskrivelse af afskrivning på de enkelte aktiver og deres restværdier.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris, reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid	Restværdi
Driftsmateriel og inventar	7 år	0%
Biler.....	7 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Goodwill og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Netto-realiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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 direkte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab, der opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Udsudte skatteaktiver indregnes, hvis det er overvejende sandsynligt, det vil resultere i, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden.

Øvrige tilgodehavender der beholdes til udløb, måles til amortiseret kostpris, som normalt svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af likvider i virksomhedens kassebeholdning, samt indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

Egenkapital

Virksomhedens egenkapital er et udtryk for nettoaktiver. Egenkapitalen er således aktiverne, fratrukket hensættelser og gældsforpligtelser.

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 acontoskatte.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt 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 inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til amortiseret kostpris.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, der omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2018

	Note	2017	
BRUTTOFORTJENESTE		3.307.148	3.178.345
Personaleomkostninger.....	2	-3.627.316	-3.443.262
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.....		<u>-81.898</u>	<u>-270.292</u>
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER		-402.066	-535.209
Øvrige finansielle omkostninger		<u>-73.816</u>	<u>-71.346</u>
RESULTAT FØR SKAT		-475.882	-606.555
Skat af årets resultat	3	<u>129.148</u>	<u>-35.002</u>
ÅRETS RESULTAT		<u><u>-346.734</u></u>	<u><u>-641.557</u></u>
RESULTATDISPONERING:			
Overført resultat		-346.734	-641.557
Udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>0</u>
Resultatdisponering i alt		<u><u>-346.734</u></u>	<u><u>-641.557</u></u>

Balance pr. 31. december 2018

AKTIVER	Note	31/12-17
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>220.770</u>	<u>482.625</u>
Materielle anlægsaktiver	<u>220.770</u>	<u>482.625</u>
Deposita	<u>158.781</u>	<u>158.781</u>
Finansielle anlægsaktiver	<u>158.781</u>	<u>158.781</u>
ANLÆGSAKTIVER	<u>379.551</u>	<u>641.406</u>
Handelsvarer	<u>395.130</u>	<u>379.830</u>
Varebeholdninger	<u>395.130</u>	<u>379.830</u>
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	1.679.173	2.498.726
Selskabsskat	8.000	8.000
Udskudt skatteaktiv	147.928	18.788
Andre tilgodehavender	<u>0</u>	<u>297</u>
Tilgodehavender	<u>1.835.101</u>	<u>2.525.811</u>
Likvide beholdninger	<u>30.864</u>	<u>14.229</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER	<u>2.261.095</u>	<u>2.919.870</u>
AKTIVER	<u><u>2.640.646</u></u>	<u><u>3.561.276</u></u>

Balance pr. 31. december 2018

PASSIVER		Note	31/12-17
Anpartskapital		82.000	82.000
Overført resultat		15.300	362.034
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>0</u>
EGENKAPITAL	4	<u>97.300</u>	<u>444.034</u>
Anden langfristet gæld	5	<u>195.662</u>	<u>220.577</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>195.662</u>	<u>220.577</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	15.000	64.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.005.007	1.558.618
Anden gæld		<u>1.327.677</u>	<u>1.274.047</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.347.684</u>	<u>2.896.665</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE		<u>2.543.346</u>	<u>3.117.242</u>
PASSIVER		<u>2.640.646</u>	<u>3.561.276</u>
Usikkerhed vedrørende måling og kapitalberedskab	1		
Eventualforpligtelser	Ingen		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	Ingen		

Noter

1 Usikkerhed vedrørende måling og kapitalberedskab

Selskabet har en større gældsforpligtelse til gældsstyrelsen og har indgået betalingsaftale, hvor al gæld skal være indfriet pr. oktober 2019. Overholdelse af betalingsaftalen kræver enten aftale med øvrige kreditorer, at der skaffes yderligere kapital, at betalingsaftalen forlænges med mindre afdrag, at selskabets drift bliver væsentligt forbedret – og/eller en kombination heraf.

Selskabets fortsatte drift forudsætter endvidere at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i det omfang dette er nødvendigt til at kunne betale selskabets drift og almindelige kreditorer, såfremt selskabets drift ikke i sig selv kan servicere selskabets gældsforpligtelser. Ledelsen arbejder på at skaffe finansiering samt indgå realistiske aftaler med eksisterende kreditorer og har en forventning til at dette er muligt. Ledelsen har foretaget og planlagt en række justeringer som forventes at have en positiv effekt på selskabets aktivitet og rentabilitet fremadrettet.

2 Personaleomkostninger

2017

Lønninger og gager	3.175.872	2.938.926
Lønrefusion mv.	-34.828	-35.975
Pensioner	368.761	357.968
Andre sociale bidrag	21.485	84.704
Andre personaleomkostninger	96.026	97.639
	<u>3.627.316</u>	<u>3.443.262</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>3.627.316</u>	<u>3.443.262</u>
Det gennemsnitlige antal ansatte andrager	<u>10</u>	

3 Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Årets regulering af udskudt skat	-129.140	35.002
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-8	0
	<u>-129.148</u>	<u>35.002</u>
Skat af årets resultat i alt	<u>-129.148</u>	<u>35.002</u>

Noter

4 Egenkapital	1/1-18	Udbytte	Forslag til årets resultatford.	31/12-18
Anpartskapital	82.000	0	-	82.000
Overført resultat	362.034	0	-346.734	15.300
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0	0	0
I alt	444.034	0	-346.734	97.300

5 Langfristede gældsforpligtelser	31/12-18 Gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 1 år	Restgæld efter 5 år
Pengekreditorer	210.662	15.000	195.662	135.732
Langfristede gældsforpligtelser i alt	210.662	15.000	195.662	135.732