

# **PKM Sport Viborg ApS**

Sct. Mathias Gade 56, 8800 Viborg

CVR-nr. 35 64 21 45

## **Årsrapport**

**2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. maj 2016.

---

Poul Erik Andersen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

|  | <b><u>Side</u></b> |
|--|--------------------|
| <b>Påtegninger</b>                               |                    |
| Ledelsespåtegning                                | 1                  |
| Den uafhængige revisors erklæringer              | 2                  |
| <br>   |                    |
| <b>Ledelsesberetning</b>                         |                    |
| Selskabsoplysninger                              | 4                  |
| Ledelsesberetning                                | 5                  |
| <br>   |                    |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015</b> |                    |
| Anvendt regnskabspraksis                         | 6                  |
| Resultatopgørelse                                | 10                 |
| Balance  | 11                 |
| Noter  | 13                 |

## **Ledespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2015 for PKM Sport Viborg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 31. maj 2016

### **Direktion**

Poul Erik Andersen

### **Bestyrelse**

Poul Erik Andersen

Tony Mads Jensen

Kurt Grøn Olesen

Thomas Christophersen

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til anpartshaverne i PKM Sport Viborg ApS**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for PKM Sport Viborg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 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.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i note 1, hvori ledelsen redegør for selskabets evne til at fortsætte driften. Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse hermed under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at selskabet har tabt over halvdelen af kapitalen. Ledelsen har i overensstemmelse med selskabsloven vedtaget en plan for retablering af kapitalen.

### **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.

Randers SØ, den 31. maj 2016

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 71 77 85

Thomas Hedegaard

statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

|                        |   |
|------------------------|---|
| <b>Selskabet</b>       | PKM Sport Viborg ApS<br>Sct. Mathias Gade 56<br>8800 Viborg                         |
|                        | CVR-nr.: 35 64 21 45  |
|                        | Regnskabsår: 1. januar - 31. december<br>2. regnskabsår                             |
| <b>Bestyrelse</b>      | Poul Erik Andersen<br>Tony Mads Jensen<br>Kurt Grøn Olesen<br>Thomas Christophersen |
| <b>Direktion</b>       | Poul Erik Andersen  |
| <b>Revision</b>        | Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab                             |
| <b>Bankforbindelse</b> | Østjyds Bank A/S  |

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens hovedaktivitet består af salg af sportsartikler.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 1.491 t.kr. mod 1.787 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -477 t.kr. mod 105 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Ledelsen har i overensstemmelse med selskabsloven vedtaget en plan for retablering af kapitalen. Ledelsen forventer at retablere kapitalen ved konsolidering af kommende regnskabsårs positive resultater.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for PKM Sport Viborg ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

### 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 ligeledes alle omkostninger, 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 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 regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

### Finansielle poster

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

### Skat af årets resultat

Årets skat, der 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 på egenkapitalen.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

|   |         |
|---|---------|
| Indretning lejede lokaler               | 5-10 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år  |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontantbeholdninger.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse**

| <u>Note</u>                                       | <u>1/1 - 31/12<br/>2015</u> | <u>15/1 - 31/12<br/>2014</u> |
|---|-----------------------------|------------------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                          | <b>1.490.697</b>            | <b>1.786.900</b>             |
| 2 Personaleomkostninger                           | -1.682.280                  | -1.296.219                   |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -176.238                    | -110.171                     |
| <b>Driftsresultat</b>                             | <b>-367.821</b>             | <b>380.510</b>               |
| Andre finansielle indtægter                       | 0                           | 2                            |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger                 | -243.335                    | -233.725                     |
| <b>Resultat før skat</b>                          | <b>-611.156</b>             | <b>146.787</b>               |
| Skat af årets resultat                            | 134.087                     | -41.305                      |
| <b>Årets resultat</b>                             | <b>-477.069</b>             | <b>105.482</b>               |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>           |                             |                              |
| Overføres til overført resultat                   | 0                           | 105.482                      |
| Disponeret fra overført resultat                  | -477.069                    | 0                            |
| <b>Disponeret i alt</b>                           | <b>-477.069</b>             | <b>105.482</b>               |

**Balance 31. december**

| <b>Aktiver</b>                              |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| <u>Note</u>                                 | <u>2015</u>      | <u>2014</u>      |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |                  |                  |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 1.008.444        | 1.161.847        |
| Materielle anlægsaktiver i alt              | 1.008.444        | 1.161.847        |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b>1.008.444</b> | <b>1.161.847</b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |                  |                  |
| Fremstillede varer og handelsvarer          | 3.487.625        | 2.441.993        |
| Forudbetalinger for varer                   | 17.939           | 0                |
| Varebeholdninger i alt                      | 3.505.564        | 2.441.993        |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 86.820           | 438.497          |
| Udskudte skatteaktiver                      | 100.157          | 0                |
| Andre tilgodehavender                       | 158.554          | 332.752          |
| Periodeafgrænsningsposter                   | 36.259           | 0                |
| Tilgodehavender i alt                       | 381.790          | 771.249          |
| Likvide beholdninger                        | 31.910           | 46.413           |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b>3.919.264</b> | <b>3.259.655</b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                        | <b>4.927.708</b> | <b>4.421.502</b> |

**Balance 31. december**

| <b>Passiver</b>               |  | <u>2015</u>      | <u>2014</u>      |
|-------------------------------|--|------------------|------------------|
| <u>Note</u>                   |  |                  |                  |
| <b>Egenkapital</b>            |  |                  |                  |
| 4                             | Virksomhedskapital                       | 102.000          | 102.000          |
| 5                             | Overført resultat                        | -371.587         | 105.482          |
|                               | <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b>-269.587</b>  | <b>207.482</b>   |
| <b>Hensatte forpligtelser</b> |  |                  |                  |
|                               | Hensættelser til udskudt skat            | 0                | 33.930           |
|                               | <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>      | <b>0</b>         | <b>33.930</b>    |
| <b>Gældsforpligtelser</b>     |  |                  |                  |
|                               | Gæld til pengeinstitutter                | 802.561          | 1.005.219        |
|                               | Langfristede gældsforpligtelser i alt    | 802.561          | 1.005.219        |
|                               | Kortfristet del af langfristet gæld      | 202.253          | 189.087          |
|                               | Gæld til pengeinstitutter                | 2.221.288        | 1.885.722        |
|                               | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.416.955        | 551.280          |
|                               | Selskabsskat                             | 0                | 7.375            |
|                               | Anden gæld                               | 554.238          | 541.407          |
|                               | Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | 4.394.734        | 3.174.871        |
|                               | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b>5.197.295</b> | <b>4.180.090</b> |
|                               | <b>Passiver i alt</b>                    | <b>4.927.708</b> | <b>4.421.502</b> |

**7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

**Noter**

|  | 1/1 - 31/12<br>2015 | 15/1 - 31/12<br>2014 |
|--|---------------------|----------------------|
| <b>1. Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold</b>  |                     |                      |
| Selskabets resultat er væsentligt påvirket af opstart og etablering på markedet. Ledelsen forventer en øget aktivitet i det kommende regnskabsår og der er samtidig gennemført interne omstruktureringer, som vil medføre besparelser. Ledelsen anser dermed selskabets likviditetsberedskab som værende tilstrækkeligt til at understøtte driften i det kommende regnskabsår. |                     |                      |
| Ledelsen har i overensstemmelse med selskabsloven vedtaget en plan for retablering af kapitalen. Ledelsen forventer at retablere kapitalen ved konsolidering af kommende regnskabsårs positive resultater.   |                     |                      |
| <b>2. Personaleomkostninger</b>  |                     |                      |
| Lønninger og gager   | 1.591.068           | 1.225.041            |
| Andre omkostninger til social sikring  | 35.535              | 24.006               |
| Personaleomkostninger i øvrigt   | 55.677              | 47.172               |
|  | <b>1.682.280</b>    | <b>1.296.219</b>     |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere   | 6                   | 6                    |
| <b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>  |                     |                      |
| Andre finansielle omkostninger   | 243.335             | 233.725              |
|  | <b>243.335</b>      | <b>233.725</b>       |
| <b>4. Virksomhedskapital</b>   |                     |                      |
| Virksomhedskapital 1. januar 2015  | 102.000             | 102.000              |
|  | <b>102.000</b>      | <b>102.000</b>       |
| <b>5. Overført resultat</b>  |                     |                      |
| Overført resultat 1. januar 2015   | 105.482             | 0                    |
| Årets overførte overskud eller underskud   | -477.069            | 105.482              |
|  | <b>-371.587</b>     | <b>105.482</b>       |

**Noter**

|                              |                             |                                | <u>31/12 2015</u>                | <u>31/12 2014</u>                |
|------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>6. Gældsforpligtelser</b> |                             |                                |                                  |                                  |
|                              | <b>Afdrag<br/>første år</b> | <b>Restgæld<br/>efter 5 år</b> | <b>Gæld i alt<br/>31/12 2015</b> | <b>Gæld i alt<br/>31/12 2014</b> |
| Gæld til pengeinstitutter    | <u>202.253</u>              | <u>0</u>                       | <u>1.004.814</u>                 | <u>1.194.306</u>                 |
|                              | <b>202.253</b>              | <b>0</b>                       | <b>1.004.814</b>                 | <b>1.194.306</b>                 |

**7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.226 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

|  |             |
|--|-------------|
| Varebeholdninger                             | 3.488 t.kr. |
| Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser | 86 t.kr.    |
| Driftsmidler                                 | 204 t.kr.   |

Der er overfor leverandør stillet betalingsgaranti på 550 t.kr.