

**J & K Kappel ApS**  
Ydbyvej 155 B, 7760 Hurup

**CVR-nr. 74 10 52 11**

**Årsrapport**

**1. juli 2015 - 30. juni 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. oktober 2016.

---

Janus Kappel  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for J & K Kappel 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. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hurup, den 15. september 2016

### **Direktion**

Janus Moldrup Kappel

Per Moldrup Kappel

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **Til kapitalejerne i J & K Kappel ApS**

Vi har revideret årsregnskabet for J & K Kappel ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, 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 påtegning på årsregnskabet**

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Hurup, den 15. september 2016

### **BRANDT**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

Jens Kr. Yde  
statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	J & K Kappel ApS Ydbyvej 155 B 7760 Hurup  Telefon: 97956074 Telefax: 97956330 Hjemmeside: <a href="http://www.jkkappel.dk">www.jkkappel.dk</a>  CVR-nr.: 74 10 52 11 Hjemsted: Thisted Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Janus Moldrup Kappel Per Moldrup Kappel
<b>Revision</b>	BRANDT Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Møllevej 17 7760 Hurup
<b>Bankforbindelse</b>	Sparekassen Thy

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for J & K Kappel 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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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.

Finansielle leasingkontrakter er udgiftsført med årets ydelse. Ekstraordinær leasinydelse er periodiseret over leasingaftalernes løbetid.

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

### **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. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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:

Bygninger	25-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-8 år

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Andre værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Egenkapital - udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### 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 %.

### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

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

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**


---

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>10.116.335</b>	<b>10.997.417</b>
2 Personaleomkostninger	-7.618.827	-8.139.037
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.086.318	-1.374.808
<b>Driftsresultat</b>	<b>1.411.190</b>	<b>1.483.572</b>
Andre finansielle indtægter	-35	77
3 Øvrige finansielle omkostninger	-186.571	-267.200
<b>Resultat før skat</b>	<b>1.224.584</b>	<b>1.216.449</b>
Skat af årets resultat	-277.426	-298.330
<b>Årets resultat</b>	<b>947.158</b>	<b>918.119</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	800.000	800.000
Overføres til overført resultat	147.158	118.119
<b>Disponeret i alt</b>	<b>947.158</b>	<b>918.119</b>

**Balance 30. juni**


---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
4 Grunde og bygninger	1.761.172	1.789.110
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.821.248	3.602.822
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.582.420</u>	<u>5.391.932</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	96.000	96.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>96.000</u>	<u>96.000</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>7.678.420</u></b>	<b><u>5.487.932</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.271.105	4.716.018
Udsudte skatteaktiver	0	102.930
Andre tilgodehavender	230.000	1.479.000
Periodeafgrænsningsposter	413.553	479.296
Tilgodehavender i alt	<u>4.914.658</u>	<u>6.777.244</u>
Likvide beholdninger	9.938	32.781
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>4.924.596</u></b>	<b><u>6.810.025</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>12.603.016</u></b>	<b><u>12.297.957</u></b>

**Balance 30. juni**

<b>Passiver</b>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Note</u>			
<b>Egenkapital</b>			
5	Virksomhedskapital	200.000	200.000
6	Overført resultat	3.056.604	2.909.446
7	Foreslået udbytte for regnskabsåret	800.000	800.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>4.056.604</u></b>	<b><u>3.909.446</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
	Hensættelser til udskudt skat	174.496	0
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>174.496</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til realkreditinstitutter	372.980	419.136
	Gæld til pengeinstitutter	0	1.094.741
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>372.980</u>	<u>1.513.877</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	46.097	1.015.360
	Gæld til pengeinstitutter	3.950.537	1.090.728
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.910.381	2.620.851
	Anden gæld	2.091.921	2.147.695
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.998.936</u>	<u>6.874.634</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>8.371.916</u></b>	<b><u>8.388.511</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>12.603.016</u></b>	<b><u>12.297.957</u></b>
<b>9</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>10</b>	<b>Eventualposter</b>		

## Noter

### 1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i entreprenør- og vognmandsforretning.

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	6.335.473	6.617.849
Pensioner	878.852	926.286
Andre omkostninger til social sikring	85.117	66.195
Personaleomkostninger i øvrigt	319.385	528.707
	<b><u>7.618.827</u></b>	<b><u>8.139.037</u></b>
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	186.571	267.200
	<b><u>186.571</u></b>	<b><u>267.200</u></b>
<b>4. Materielle anlægsaktiver</b>		
	<b><u>Grunde og bygninger</u></b>	<b><u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u></b>
Kostpris 1. juli 2015	4.017.872	20.491.759
Tilgang	82.879	4.828.500
Afgang	0	-3.808.962
<b>Kostpris 30. juni 2016</b>	<b><u>4.100.751</u></b>	<b><u>21.511.297</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2015	2.228.762	16.888.937
Årets afskrivninger	110.817	1.374.375
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-2.573.263
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2016</b>	<b><u>2.339.579</u></b>	<b><u>15.690.049</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016</b>	<b><u>1.761.172</u></b>	<b><u>5.821.248</u></b>
<b>5. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. juli 2015	200.000	200.000
	<b><u>200.000</u></b>	<b><u>200.000</u></b>

**Noter**

	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>		
<b>6. Overført resultat</b>				
Overført resultat 1. juli 2015	2.909.446	2.791.327		
Årets overførte overskud eller underskud	<u>147.158</u>	<u>118.119</u>		
	<b><u>3.056.604</u></b>	<b><u>2.909.446</u></b>		
<b>7. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>				
Udbytte for regnskabsåret	<u>800.000</u>	<u>800.000</u>		
	<b><u>800.000</u></b>	<b><u>800.000</u></b>		
<b>8. Gældsforpligtelser</b>				
	<u>Afdrag første år</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>	<u>Gæld i alt 30/6 2016</u>	<u>Gæld i alt 30/6 2015</u>
Gæld til realkreditinstitutter	46.097	0	419.077	464.006
Gæld til pengeinstitutter	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.065.231</u>
	<b><u>46.097</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>419.077</u></b>	<b><u>2.529.237</u></b>
<b>9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>				
Til sikkerhed for mellemværendet med Sparekassen Thy er der deponeret følgende:				
Kr. 2.500.000, ejerpantebrev med pant i garageanlæg matr. nr. 5 y Ydby, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2016 udgør t.kr. 504.				

## Noter

---

### 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Kr. 4.650.000, løsøre pantebrev med pant i:

- Scania R 480 lastbil årg. 2008, reg. nr. VX 97 066
- Volvo FH 12 lastbil årg. 2009, reg. nr. XC 97 295
- Volvo FH 16/540 JUBI model, årg 2008, reg. nr. AA 15260
- LAG sættevogn, årg. 2008, reg. nr. OP 6165
- MTDK, årg. 2012, reg. nr. RE 7022
- Krone 2-Achs Dry Liner, årg. 2008, reg. nr. AA 1269
- Krone 2-Achs Dry Liner, årg. 2008, reg. nr. AA 1270
- Volvo FM-500 lastbil årg. 2015, reg. nr. AW 71 068
- Volvo FH-500 lastbil årg. 2016, reg. nr. AY 58 232
- MTDK, årg. 2016, reg. nr. AZ 52 57

hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2016 udgør t.kr. 1.515.

### 10. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har tilladelse til indvinding af råstoffer og er i den forbindelse forpligtet til at reetablere de anvendte arealer. Reetablering foretages løbende.

Forpligtelsen kan ikke opgøres beløbsmæssigt.

Der er stillet AB 92 garanti overfor Naturstyrelsen Thy på t.kr. 16.

Til sikkerhed for selskabets forpligtelser vedrørende reetablering er stillet bankgaranti på i alt t.kr. 1.938 overfor Thisted kommune.

#### Økonomiske forpligtelser

Finansiell leasingforpligtelse kontrakt 56864 forfalder inden for 4 år med i alt kr. 275.880.

Finansiell leasingforpligtelse kontrakt 56247 forfalder inden for 3 år med i alt kr. 290.700.

Finansiell leasingforpligtelse kontrakt 56246 forfalder inden for 3 år med i alt kr. 290.700.

Finansiell leasingforpligtelse kontrakt 56589 forfalder inden for 5 år med i alt kr. 1.060.171.