

AP 24 ApS

CVR-nr. 32 31 85 84

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.14 - 31.12.14

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.05.15

Søren Jensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Anvendt regnskabspraksis	11 - 16
Noter	17 - 18

Selskabet

AP 24 ApS
Fruebjergvej 3
2100 København Ø
Hjemsted: København
CVR-nr.: 32 31 85 84

Bestyrelse

Markus Priess
Kim Weidemann
Søren Jensen

Direktion

Kim Weidemann

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Arbejdernes Landsbank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.14 - 31.12.14 for AP 24 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 11. maj 2015

Direktionen

Kim Weidemann

Bestyrelsen

Markus Priess

Kim Weidemann

Søren Jensen
Formand

Til kapitalejerne i AP 24 ApS**PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

Vi har revideret årsregnskabet for AP 24 ApS for regnskabsåret 01.07.14 - 31.12.14, 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. 31.12.14 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.14 - 31.12.14 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

Selskabet er med virkning for regnskabsåret 01.07.14 - 31.12.14 blevet omfattet af revisionspligt. Sammenligningstallene i årsregnskabet er derfor ikke revideret.

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.

Hjørring, den 11. maj 2015

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Torben Pedersen

Statsaut. revisor

Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed med detailhandel med reservedele og tilbehør til motorkøretøjer og dermed efter ledelsens skøn beslægtet virksomhed.

Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.14 - 31.12.14 udviser et resultat på DKK -430.293 mod DKK -622.823 for tiden 22.04.13 - 30.06.14. Balancen viser en egenkapital på DKK -973.116.

Ledelsen finder årets resultat i overensstemmelse med forventningen, da der er tale om en virksomhed med stort behov for løbende udvikling grundet etablering på nyt marked med anvendelse af ny teknologi.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der besluttet en kapitalforhøjelse af selskabskapitalen til DKK 500.000. Forhøjelsen sker ved nominelt DKK 42.500 ved kontant indskud af DKK 5.900.000 og nominelt DKK 377.500 ved udstedelse af fondsandele. Kapitalforhøjelsen er sket som led i Klokkeholm Karosseridele A/S' erhvervelse af ca. 51% af kapitalandelene i selskabet.

Ved kapitalforhøjelsen har selskabet reetableret sin selskabskapital.

Herudover er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse

	01.07.14	22.04.13
	31.12.14	30.06.14
Note	DKK	DKK

	Bruttofortjeneste	539.868	1.359.733
1	Personaleomkostninger	-1.076.397	-1.861.727
	Resultat før af- og nedskrivninger	-536.529	-501.994
	Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-52.830	0
	Resultat af primær drift	-589.359	-501.994
	Andre finansielle indtægter	62.426	177
	Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-184.405
	Andre finansielle omkostninger	-14.347	-131.208
	Finansielle poster i alt	48.079	-315.436
	Resultat før skat	-541.280	-817.430
2	Skat af årets resultat	110.987	194.607
	Årets resultat	-430.293	-622.823

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-430.293	-622.823
I alt	-430.293	-622.823

Note	Balance	
	31.12.14 DKK	30.06.14 DKK
AKTIVER		
Færdiggjorte udviklingsprojekter	811.383	395.152
Goodwill	40.000	60.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	851.383	455.152
Andre tilgodehavender	148.097	49.548
Finansielle anlægsaktiver i alt	148.097	49.548
Anlægsaktiver i alt	999.480	504.700
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	53.739	182.341
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	9.116
Udskudt skatteaktiv	305.594	194.607
Andre tilgodehavender	92.092	69.911
Tilgodehavender i alt	451.425	455.975
Likvide beholdninger	197.430	283.855
Omsætningsaktiver i alt	648.855	739.830
Aktiver i alt	1.648.335	1.244.530

PASSIVER

Note	31.12.14 DKK	30.06.14 DKK
Selskabskapital	80.000	80.000
Overført resultat	-1.053.116	-622.823
3 Egenkapital i alt	-973.116	-542.823
Modtagne forudbetalinger fra kunder	23.813	0
Deposita	25.398	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.270.830	1.121.477
Anden gæld	1.301.410	665.876
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.621.451	1.787.353
Gældsforpligtelser i alt	2.621.451	1.787.353
Passiver i alt	1.648.335	1.244.530

4 Eventualforpligtelser

5 Sikkerhedsstillelser

GENERELT

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

Selskabet har ændret regnskabsår fra 01.07. - 30.06. Første regnskabsår efter omlægningen udgør perioden 01.07.14 - 31.12.14. Omlægningen er gennemført som følge af nyt koncerntilhørsforhold.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

- Udskudt skat måles på grundlag af de skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Som konsekvens af nedsættelse af skatteprocenten fra 24,5% til 22% over en 2-årig periode er skønnet over den forventede udskudte skat blevet ændret i overensstemmelse med de vedtagne skattesatser. Den beløbsmæssige effekt af ændringen er indregnet i resultatopgørelsen under skat af årets resultat med den del, som kan henføres til årets resultat, og på egenkapitalen med den del, som kan henføres til poster indregnet direkte på egenkapitalen, samt en tilsvarende reduktion af udskudt skat. Ændringen indebærer en positiv påvirkning af årets resultat på t.DKK 21. Balancesummen er uændret, mens egenkapitalen er forøget med t.DKK 21 som følge af det ændrede skøn.

Fundamentale fejl

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

- Der har ikke været foretaget nedskrivning af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder under konkurs, hvorfra der ikke forventedes dividende. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er som konsekvens heraf korrigeret. Ændringen indebærer en negativ påvirkning af årets resultat i regnskabsåret 22.04.13 - 30.06.14 med t.DKK 184, og en tilsvarende reduktion af egenkapitalen og balancesummen.
- Der har ikke været opgjort feriepengeforpligtelse til funktionærer med ret til løn under ferie pr. 30.06.14. Anden gæld er som konsekvens heraf korrigeret. Ændringen indebærer en negativ påvirkning af årets resultat i regnskabsåret 22.04.13 - 30.06.14 med t.DKK 91, og en tilsvarende reduktion af egenkapitalen, mens balancesummen forøges hermed.

- Der er konstateret fejl i systemopsætning vedrørende udenlandsk moms. Anden gæld er som konsekvens heraf korrigeret. Ændringen indbærer en negativ påvirkning af årets resultat i regnskabsåret 22.04.13 - 30.06.14 med t.DKK 27, og en tilsvarende reduktion af egenkapitalen, mens balancesummen forøges hermed.
- Der er endvidere konstateret manglende indregning af omkostninger på forskellige af resultatopgørelsens poster. Bruttoresultat og finansielle poster er som konsekvens heraf korrigeret. Ændringen indebærer en negativ påvirkning af årets resultat i regnskabsåret 22.04.13 - 30.06.14 med t.DKK 45, og en tilsvarende reduktion af egenkapitalen, mens balancesummen er forøget med t.DKK 20.

Den akkumulerede effekt af de konstaterede fejl ved regnskabsårets begyndelse er indregnet direkte på egenkapitalen primo indeværende regnskabsår. Skatteeffekten af ændringerne er ligeledes indregnet direkte på egenkapitalen.

Sammenligningstal for 24.04.13 - 30.06.14 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 ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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 risikoovergang 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.

Afskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Goodwill	5	0

Nyanskaffelser af andre anlæg, driftsmateriel og inventar med kostpris på under DKK 12.600 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 finansiell omkostning henholdsvis finansiell 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver**

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

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Omkostninger til udviklingsprojekter indregnes til kostpris omfattende omkostninger, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger 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.

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.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som gældsforpligtelse.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

01.07.14	22.04.13
31.12.14	30.06.14
DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	1.047.811	1.848.217
Andre omkostninger til social sikring	28.586	13.510
I alt	1.076.397	1.861.727

2. Skatter

Årets udskudte skat	-132.092	-194.607
Regulering af udskudt skat, ændring af skatteprocent	21.105	0
I alt	-110.987	-194.607

3. Egenkapital

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat
-------------	----------------------	----------------------

Egenkapitalopgørelse 22.04.13 - 30.06.14

Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	80.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	-622.823
Saldo pr. 30.06.14	80.000	-622.823

Egenkapitalopgørelse 01.07.14 - 31.12.14

Saldo pr. 30.06.14	80.000	-357.162
Nettoeffekt ved rettelse af fundamental fejl	0	-265.661
Saldo pr. 01.07.14	80.000	-622.823
Forslag til resultatdisponering	0	-430.293
Saldo pr. 31.12.14	80.000	-1.053.116

3. Egenkapital - fortsat -

Bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår:

	22.04.13
	30.06.14
	DKK
Kapitalforhøjelse	80.000
Saldo, ultimo	80.000

4. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter fra og med regnskabsåret 2014 med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

5. Sikkerhedsstillelser

Ingen.