Revisionscentret Ribe
Godkendt Revisionsanpartsselskab

Industrivej 50
6760 Ribe
T 7542 0955
F 7542 3737
W www.revisor.dk

CVR nr. 1893 6305
FSR - danske revisorer

Kogsvej 33 ApS
Elkjærgyde 12
6091 Bjert

CVR nr. 30 23 73 90

Årsrapport for 01.01.13 – 31.05.13

Godkendt på generalforsamlingen den 21/11 2013

Som dirigent:

Peter Buhl

Jens Peter Buhl

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4 - 5
Anvendt regnskabspraksis	6 - 9
Resultatopgørelse for tiden 1. januar – 31. maj 2013	10
Balance pr. 31. maj 2013	11 - 12
Noter	13 - 14

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kogsvej 33 ApS Elkjærgyde 12 6091 Bjert	
	CVR-nr.:	30 23 73 90
	Hjemsted:	Kolding Kommune
	Regnskabsår:	1. januar – 31. maj
Aktivitet	Hovedaktivitet er værtshusdrift.	
Direktion	Direktør Jens Peter Buhl	
Kreditinstitut	Middelfart sparekasse Buen 7 6000 Kolding	
Revision	Revisionscentret Ribe Godkendt Revisionsanpartsselskab Industrivej 50 6760 Ribe	

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag aflagt årsrapporten for 1. januar – 31. maj 2013 for Kogsvej 33 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Vi indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for det kommende år ikke skal revideres, såfremt selskabet opfylder betingelserne herfor.

Vi indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 21. november 2013

Direktion:

Jens Peter Buhl

Fravalg af revision

Generalforsamlingen har truffet beslutning om, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Kolding, den 21/11 2013

Jens Peter Buhl
dirigent

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Kogsvej 33 ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Kogsvej 33 ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. maj 2013, 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 afkræftende konklusion.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion
Virksomhedens ledelse har aflagt årsrapporten under forudsætning af fortsat drift. Selskabet har i år realiseret et underskud på kr. 427.897 og har en egenkapital der er negativ med kr. 301.897. Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at indtjeningen forbedres væsentligt og at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides i takt med finansieringsbehovet. Årsregnskabet indeholder ikke oplysninger om dette forhold. Ledelsen har hverken kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige kapital kan fremskaffes eller at indtjeningen kan forbedres væsentligt, og vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet.

Da vi er valgt som revisorer for selskabet efter balancedagen, har det ikke været muligt fysisk at kontrollere lageroptællingen pr. 31. maj 2013. På grund af mangler i selskabets lagerregistreringssystem har det ikke været muligt at foretage efterfølgende kontrol. Som følge heraf tager vi forbehold for varelagerets tilstedeværelse og værdiansættelse samt den mulige indvirkning heraf på årets resultat.

Den uafhængige revisors erklæringer

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det i grundlaget for afkræftende konklusion beskrevne, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. maj 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Der mangler angivelse af momstilsvar, hvilket kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Ribe, den 21. november 2013

Revisionscentret Ribe
Godkendt Revisionsanpartsselskab

Bjarne Barsballe
registreret revisor

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Da regnskabsåret er omlagt, omfatter indeværende år 5 måneder, hvorimod sammenligningstallene omfatter 12 måneder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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.

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 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet har foretaget et sammendrag af posterne nettoomsætning samt eksterne omkostninger mv.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

Andre driftsindtægter og –omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger
Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.
Der afskrives ikke på grunde.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 – 5 år	0%

Mindre anlægsaktiver omkostningsføres i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret i.h.t. skattelovgivningens regler.

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 andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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 gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris 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, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 25%.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til den nominelle værdi.

Resultatopgørelse for tiden 1. januar - 31. maj 2013

	Note	Dette år (5 mdr.)	Sidste år (12 mdr.)
BRUTTOFORTJENESTE		250.292	-9.770
Personaleomkostninger	1	-423.328	0
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER		-173.036	-9.770
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-7.546	-1.328.021
Andre driftsomkostninger		-227.532	0
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER		-408.114	-1.337.791
Andre finansielle indtægter		285	960
Andre finansielle omkostninger		-20.068	-33.141
RESULTAT FØR SKAT		-427.897	-1.369.972
Skat af årets resultat		0	0
ÅRETS RESULTAT		-427.897	-1.369.972
Forslag til resultatdisponering:			
Foreslået udbytte		0	0
Overført resultat		-427.897	-1.369.972
Disponeret i alt		-427.897	-1.369.972

Balance pr. 31. maj 2013

	Note	Dette år	Sidste år
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
Goodwill		65.478	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt		65.478	0
Grunde og bygninger		100.000	2.000.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		70.135	227.532
Materielle anlægsaktiver i alt		170.135	2.227.532
Deposita		122.400	0
Finansielle anlægsaktiver i alt		122.400	0
ANLÆGSAKTIVER I ALT		358.013	2.227.532
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Råvarer og hjælpematerialer		63.033	0
Varebeholdninger i alt		63.033	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		26.114	0
Andre tilgodehavender		61.063	411
Periodeafgrænsningsposter		24.638	0
Tilgodehavender i alt		111.815	411
Likvide beholdninger		243.013	0
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT		417.861	411
AKTIVER I ALT		775.874	2.227.943

Balance pr. 31. maj 2013

	Note	Dette år	Sidste år
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
Virksomhedskapital		126.000	126.000
Overført resultat		-427.897	0
EGENKAPITAL I ALT	2	-301.897	126.000
GÆLDSFORPLIGTELSER			
Gæld til realkreditinstitutter		0	942.013
Øvrige lån		67.990	0
LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	3	67.990	942.013
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4	29.745	59.761
Gæld til pengeinstitutter		0	16.187
Leverandører af varer og tjenesteydelser		46.180	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		780.396	1.055.896
Anden gæld		153.460	28.086
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT		1.009.781	1.159.930
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT		1.077.771	2.101.943
PASSIVER I ALT		775.874	2.227.943
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Noter

		Dette år	*Sidste år*
1.	PERSONALEOMKOSTNINGER		
	Lønninger	385.069	0
	Andre omkostninger til social sikring mv.	29.195	0
	Personaleomkostninger i øvrigt	9.064	0
	I alt	423.328	0
2.	EGENKAPITAL		
	Virksomhedskapital		
	Saldo ved årets begyndelse	126.000	126.000
	I alt	126.000	126.000
	Overført resultat		
	Saldo ved årets begyndelse	0	-1.152.949
	Koncerntilskud	0	2.522.921
	Overført jf. resultatanvendelsen	-427.897	-1.369.972
	I alt	-427.897	0
	Egenkapital i alt	-301.897	126.000
3.	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER		
	Restgæld der forfalder til betaling efter 5 år:		
	Gæld til realkreditinstitutter	0	696.501
	I alt	0	696.501

Noter

4. EVENTUALFORPLIGTELSER

Selskabet ejes 100% af Jens Peter Buhl Holding ApS, som selskabet er sambeskattet med.

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter indenfor sambeskatningskredsen og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst. Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for Jens Peter Buhl Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

Der er indgået forpagtningsaftale med en årlig leje på kr. 144.000. Aftalen er uopsigelig indtil 1. maj 2016.

Der er indgået forpagtningsaftale med en årlig leje på kr. 82.000, med opsigelsesvarsel på 6 måneder.

5. PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER

Ingen.