

NORDBLAD & PARTNER ApS

Årsrapport
1. juli 2013 - 30. juni 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

08/01/2015

Morten Arent Nordblad Hansen
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Erklæringer

Den uafhængige revisors erklæringer	5
---	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	8
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	11
-------------------------	----

Balance	12
---------------	----

Noter	14
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

NORDBLAD & PARTNER ApS
Nyhavn 31B
1051 København K

CVR-nr: 27318991
Regnskabsår: 01/07/2013 - 30/06/2014

Revisor

REVISION OG RÅDGIVNINGSGRUPPEN REGISTRERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

G1 Ringstedvej 61
4300 Holbæk
DK Danmark

CVR-nr: 33771177
P-enhed: 1016959436

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014 for Nordblad og Partner ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 08/01/2015

Direktion

Morten Arent Nordblad Hansen

Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Det indstilles på generalforsamlingen, at årsregnskabet for det kommende år ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Nordblad og Partner ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for Nordblad og Partner ApS for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014, 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 dette regnskab på grundlag af udførelsen af en revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. På grund af de forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

Forbehold

Grundlag for manglende konklusion

Årsregnskabet for 2012/13 var forsynet med en revisionspåtegning med forbehold vedrørende værdien af selskabets ejendomme og tilgodehavender hos anpartshaver. Som følge heraf tager vi forbehold for rigtigheden af sammenligningstillene (2012/13) samt åbningsbalancen pr. 1. juli 2013.

Selskabets bogføring udgør som følge af væsentlige mangler ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet. Der er ikke foretaget en pålidelig registrering af alle poster, og der henstår væsentlige, uafklarede differencer. Som følge af det mangelfulde regnskabsgrundlag har vi ikke været i stand til at fastlægge omfanget af nødvendige justeringer for en række poster i resultatopgørelsen og balancen. Det er blandt andet gældende for følgende poster:

- Omsætning er udelukkende registreret på baggrund af bankindbetalinger. Vi har ikke modtaget salgsfakturaer eller anden dokumentation for omsætningen. Vi tager derfor forbehold for manglende omsætning samt den mulige påvirkning heraf på omsætningsaktiver og egenkapital.

- Et større antal poster af selskabets omkostninger er udelukkende registreret på baggrund af bankudbetalinger. Der er således tvivl om alle omkostninger vedrører selskabet. Der er ydermere en del poster som der ikke er modtaget tilstrækkelig dokumentation for betalingen af. I forlængelse heraf har vi ikke modtaget tilstrækkelige dokumentation af selskabets registreret kreditorer og rigtigheden heraf. Der er heller ikke modtaget tilstrækkelig dokumentation for afdækning af risikoen for eventuelle manglende kreditorer. Vi tager derfor forbehold for værdien og fuldstændigheden af gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser samt anden gæld og den mulige påvirkning heraf på årets resultat og egenkapital.

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser er indregnet med TDKK 44. Beløbet er tilbage fra 2012/13. Vi har ikke modtaget nogen dokumentation for værdien heraf, hvorfor vi tager forbehold herfor samt den mulige påvirkning heraf på årets resultat og egenkapital.

Andre tilgodehavender er indregnet med TDKK 782. Beløbet vedrører en enkelt debitor. Vi har ikke modtaget nogen dokumentation for værdien heraf. Vi har dog konstateret, at jf. debitorens seneste aflagte årsregnskab er meget presset på likviditeten og der er væsentlige usikkerhed om selskabets evne til at forsætte driften. Som følge heraf tager vi forbehold for værdien samt den mulige påvirkning på årets resultat og egenkapital.

Tilgodehavender hos anpartshaver er i balancen indregnet med TDKK 976. Efter vores opfattelse burde posten nedskrives med TDKK 976, idet et beløb i denne størrelsesorden må anses for uerholdeligt som følge af anpartshaverens betalingsmuligheder. En nedskrivning vil reducere årets resultat, aktiver og egenkapital med hver TDKK 976.

Selskabet har undladt at indeholde og indregne A-skat og AM-bidrag af udbetalinger til selskabets anpartshaver. Hertil har vi ikke modtaget tilstrækkelig dokumentation for moms- og skattegæld til SKAT. Vi tager derfor forbehold for manglende indregnede moms- og skattegæld til SKAT samt den mulige påvirkning heraf på årets resultat og egenkapital.

Vi har ikke været i stand til at kontrollere fuldstændigheden af oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, da vi ikke har modtaget tilstrækkelig dokumentation herfor. Vi tager derfor forbehold for manglende oplysninger herom.

Som følge af ovenstående forhold, er der væsentlig usikkerhed omkring værdierne i selskabet. Hertil er selskabets likviditet meget anstrengt og selskabet er afhængige af, at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes. Disse forhold indikerer, at der er væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at forsætte driften. Selskabets ledelse forventer, at selskabets ejendomme kan realiseres med en gevinst i forhold til den indregnede værdi samt at en væsentlig del af selskabets tilgodehavender vil blive indbetalt. På baggrund heraf forventer ledelsen, at selskabet på sigt kan opfylde alle sine forpligtelser. Vi har ikke modtaget tilstrækkelig dokumentation herfor og hertil indeholder årsregnskabet ikke oplysninger om disse forhold, hvilket er i strid med årsregnskabsloven. Vi tager derfor forbehold for fuldstændigheden af de manglende oplysninger samt selskabets evne til at forsætte driften.

Manglende konklusion

På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

Indstilling til, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsregnskabet

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

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1, ydet et lån til selskabet kapitalejer, jf. regnskabs note 3. Udlånet er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse. Selskabet har i strid med kildeskatteloven/skattelovgivningen ikke indeholdt og afregnet A-skat og AM-bidrag af de udbetalte beløb. Forholdet kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Selskabet har gentagne gange enten indberettet forkerte/fejlagtige eller ikke indberettet momsbeløb til SKAT. Hertil har selskabet ikke indberettet momsefterangivelser for tidligere år. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Selskabet har i strid med skattelovgivningen ikke indberettet udbetalt skattefri kørselsgodtgørelse. Forholdet kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Årsrapporten indeholder ikke en ledelsesberetning, der omtaler de væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold, der har fundet sted i regnskabsåret. De manglende oplysninger er i strid med årsregnskabslovens § 77 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Holbæk, 08/01/2015

Carsten Thomsen
Registreret revisor
REVISION OG RÅDGIVNINGSGRUPPEN REGISTRERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsrapporten for Nordblad og Partner ApS for 2013/14 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder og er aflagt i danske kroner.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi. Afskrivningsgrundlaget er kostpris 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.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Grunde og bygninger måles til dagsværdi og afskrives over forventet brugstid. Årets ændring i dagsværdi indregnes i balancen uden at passere resultatopgørelsen. Den udskudte skat, der opstår ved opskrivningen, indregnes direkte under "hensatte forpligtelser". Den resterende del af opskrivningsbeløbet indregnes på "Reserve for opskrivninger".

Bygninger, 50 år, scrapværdi 20-25%
 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 3-5 år, scrapværdi 0%
 Kunst og veteranbiler, afskrives ikke

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender. Andre tilgodehavender måles til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Som følge af usikkerheden omkring tidspunktet for anvendelse af udskudt skatteaktiv, afsættes dette ikke.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. jul 2013 - 30. jun 2014

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Bruttoresultat		10.187	136.771
Personaleomkostninger	1	-24.000	-101.630
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-83.281	-69.259
Andre driftsomkostninger		-27.501	-39.061
Resultat af ordinær primær drift		-124.595	-73.179
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	1.020.000
Andre finansielle indtægter		89.496	70.817
Øvrige finansielle omkostninger		-57.709	-54.851
Årets resultat		-92.808	962.787
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-92.808	962.787
I alt		-92.808	962.787

Balance 30. juni 2014

Aktiver

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Grunde og bygninger		3.500.000	3.500.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		30.000	47.315
Materielle anlægsaktiver i alt	2	3.530.000	3.547.315
Anlægsaktiver i alt		3.530.000	3.547.315
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		43.750	43.750
Andre tilgodehavender		781.640	935.000
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	3	976.353	791.621
Tilgodehavender i alt		1.801.743	1.770.371
Likvide beholdninger		14.616	1.296
Omsætningsaktiver i alt		1.816.359	1.771.667
Aktiver i alt		5.346.359	5.318.982

Balance 30. juni 2014

Passiver

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Reserve for opskrivninger		174.130	108.164
Overført resultat		1.080.928	1.173.736
Egenkapital i alt	4	1.380.058	1.406.900
Gæld til realkreditinstitutter		2.050.000	2.050.000
Anden gæld		33.202	42.761
Langfristede gældsforpligtelser i alt	5	2.083.202	2.092.761
Gæld til banker		1.412.499	1.412.499
Leverandører af varer og tjenesteydelser		227.136	195.887
Skyldig selskabsskat		4.600	4.600
Anden gæld		238.865	206.336
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.883.100	1.819.322
Gældsforpligtelser i alt		3.966.301	3.912.083
Passiver i alt		5.346.359	5.318.982

Noter

1. Personaleomkostninger

	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Løn og gager	24.000	101.630
	<u>24.000</u>	<u>101.630</u>

2. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger kr.
Kostpris primo	<u>4.124.149</u>
Kostpris ultimo	<u>4.124.149</u>
Opskrivninger primo	108.164
Årets opskrivning	<u>65.966</u>
Opskrivninger ultimo	<u>174.130</u>
Af- og nedskrivning primo	-732.313
Årets afskrivning	<u>-65.966</u>
Af- og nedskrivning ultimo	<u>-798.279</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>3.500.000</u>

3. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Tilgodehavende primo	<u>791.621</u>	659.130
Tilgang i årets løb	116.848	318.419
Afgang i årets løb	-21.608	-256.743
Renter i årets løb	89.493	70.815
	<u>976.353</u>	<u>791.621</u>

Selskabet har i strid med lovgivningen ydet et lån til direktionen.

Tilgodehavendet forrentes på vilkår anført i selskabsloven.

4. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Ialt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Saldo primo	125.000	108.164	1.173.736	1.406.900
Udloddet ordinært udbytte	0	65.966	0	65.966
Årets resultat	0	0	-92.808	-92.808
Egenkapital ultimo	125.000	174.130	1.080.928	1.380.058

5. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt ultimo	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Prioritetsgæld	2.050.000	0	2.050.000	1.800.000
Anden gæld	41.202	8.000	33.202	0
	2.091.202	8.000	2.083.202	1.800.000

6. Hovedaktivitet samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været at drive virksomhed med handel og investering samt anden dermed beslægtet virksomhed. Hertil driver virksomheden sekundært ejendomsudlejning.

7. Oplysning om eventualforpligtelser

Ingen.

8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med real- og øvrige kreditinstitutter er der tinglyst ejerpantebreve i grunde og bygninger med nom. TDKK 3.550.

Herudover er der til ejerforening afgivet pantebrev med pant i grunde og bygninger med nom. TDKK 35.

Ydermere har kreditinstitut til sikkerhed for gæld hertil taget udlæg i grunde og bygninger med TDKK 102.

Grunde og bygningernes værdi er i årsrapporten indregnet med TDKK 3.500.