

## **JLD Odense ApS**

CVR-nr. 33 03 18 23

## **Årsrapport 2012**

(3. regnskabsår)

Årsrapporten er godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling den 28/6 2013

---

Tina Christiansen  
Dirigent

Munkehatten 1B, 5220 Odense SØ  
Tlf.: (+45) 6615 8555, Fax: (+45) 6615 4955  
e-mail: odense@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk  
CVR-nr. 34713022 (Hjemsted: København)

RSM plus P/S statsautoriserede revisorer

Afdelinger i:  
Aalborg, Holstebro, Kolding,  
København, Odense, Skærbæk,  
Vordingborg og Aarhus

RSM plus er et selvstændigt medlem af  
RSM International, en uafhængig kæde  
af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer  
med kontorer i mere end 100 lande

# RSM plus

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2012	9
Balance pr. 31. december 2012	10
Noter til årsregnskabet	12

# RSM plus

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2012 for JLD Odense ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 28. juni 2013

### Direktion

Tina Christiansen

### Bestyrelse

Formand Tina Christiansen

Kim Olsen

Daniel Lundvald Nielsen

# RSM plus

## Den uafhængige revisors erklæringer

### *Til kapitalejeren i JLD Odense ApS*

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for JLD Odense ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, 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*

Selskabet har ført en sag ved Landsskatteretten, hvor der er truffet afgørelse i 2013. Afgørelsen medfører, at Skat anser selskabet for pligtigt til at indeholde A-skat og AM-bidrag ved køb af ydelser ved udenlandske underentreprenører. Indvirkningen heraf på selskabets aktiver og forpligtelser, betalingsevne og fremtidige drift kendes ikke på nuværende tidspunkt.

Vi tager forbehold for opgørelsen af igangværende arbejder, idet der ikke foreligger tilstrækkelig dokumentation for opgørelsen heraf.

#### **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.

#### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

##### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet har ført en sag ved Landsskatteretten, hvor der er truffet afgørelse i 2013. Afgørelsen medfører, at Skat anser selskabet for pligtigt til at indeholde A-skat og AM-bidrag ved køb af ydelser ved udenlandske underentreprenører, hvor selskabet har overtrådet kildeskatteloven § 46.

# RSM plus

## Den uafhængige revisors erklæringer

### 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.

Odense, den 28. juni 2013

### RSM plus P/S

Statsautoriserede revisorer

Jacob Pedersen  
statsautoriseret revisor

# RSM plus

## Selskabsoplysninger

**Selskabet**

JLD Odense ApS  
Rødegårdsvej 203  
5230 Odense M

CVR-nr.: 33 03 18 23  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december  
Hjemsted: Odense

**Bestyrelse**

Tina Christiansen  
Kim Olsen  
Daniel Lundvald Nielsen

**Direktion**

Tina Christiansen

**Revision**

RSM plus P/S  
statsautoriserede revisorer  
Munkehatten 1B  
5220 Odense SØ

**Pengeinstitut**

Sparekassen Faaborg  
Odensevej 88, 5260 Odense S

# RSM plus

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive entreprenørvirksomhed.

### Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2012 udviser et overskud på kr. 84.667, og selskabets balance pr. 31. december 2012 udviser en egenkapital på kr. 168.659.

### Kapitalberedskabet

Ledelsen forventer, at kapitalberedskabet er tilstrækkeligt ved fremtidig indtjening.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har ført en sag ved Landsskatteretten, hvor der er truffet afgørelse i 2013. Afgørelsen medfører, at Skat anser selskabet for pligtigt til at indeholde A-skat og AM-bidrag ved køb af ydelser ved udenlandske underentreprenører. Indvirkningen heraf på selskabets aktiver og forpligtelser, betalingsevne og fremtidige drift kendes ikke på nuværende tidspunkt. Selskabets ledelse arbejder ved regnskabsaflæggelsen på at få et overblik af omfanget af skattesagen. Selskabets ledelse har i 2013 foretaget omstruktureringer og tilpasset virksomheden til den nye situation. Selskabet forventer med det nuværende kapitalberedskab og fremtidig indtjening at kunne opretholde den fortsatte drift.

# RSM plus

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JLD Odense ApS for 2012 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2012 er aflagt i kr.

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Endvidere indregnes igangværende arbejder for fremmed regning i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen fra igangværende arbejder indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på ordrene, og færdiggørelsesgraden på balancedagen, kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler samt tab på debitorer.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle poster

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

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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

#### Materielle anlægsaktiver

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

## RSM plus

### Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.300 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

#### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

#### 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 gælds metode 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.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indværende år er anvendt en skattesats på 25%.

#### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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 i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## RSM plus

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2012

	Note	2012 kr.	2011 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.085.917</b>	<b>1.428.532</b>
Personaleomkostninger	2	<u>-1.917.405</u>	<u>-1.377.293</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>168.512</b>	<b>51.239</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-63.361</u>	<u>-34.203</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>105.151</b>	<b>17.036</b>
Finansielle indtægter	4	1.985	0
Finansielle omkostninger	5	<u>-7.072</u>	<u>-10.464</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>100.064</b>	<b>6.572</b>
Skat af årets resultat	3	<u>-15.397</u>	<u>2.444</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>84.667</u></b>	<b><u>9.016</u></b>
Overført overskud		<u>84.667</u>	<u>9.016</u>
		<b><u>84.667</u></b>	<b><u>9.016</u></b>

## RSM plus

## Balance pr. 31. december 2012

	Note	2012 kr.	2011 kr.
<b>AKTIVER</b>			
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6		
Produktionsanlæg og maskiner		<u>552.077</u>	<u>202.841</u>
		<u>552.077</u>	<u>202.841</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>552.077</b></u>	<u><b>202.841</b></u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		865.214	481.575
Igangværende arbejder for fremmed regning		315.000	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		218.275	58.321
Andre tilgodehavender		30.979	215.391
Udskudt skatteaktiv	8	<u>78.792</u>	<u>2.939</u>
		<u>1.508.260</u>	<u>758.226</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>24.205</u>	<u>287.888</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>1.532.465</b></u>	<u><b>1.046.114</b></u>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<u><b>2.084.542</b></u>	<u><b>1.248.955</b></u>

## RSM plus

## Balance pr. 31. december 2012

	Note	2012 kr.	2011 kr.
<b>PASSIVER</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
	7		
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		88.659	3.991
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>168.659</b>	<b>83.991</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>			
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		351.636	358.306
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		121.520	147.276
Selskabsskat		91.250	0
Anden gæld		1.351.477	659.382
		1.915.883	1.164.964
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.915.883</b>	<b>1.164.964</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>2.084.542</b>	<b>1.248.955</b>
Eventualposter m.v.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

## RSM plus

## Noter til årsregnskabet

**1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)**

Selskabet har ført en sag ved Landsskatteretten, hvor der er truffet afgørelse i 2013. Afgørelsen medfører, at Skat anser selskabet for pligtigt til at indeholde A-skat og AM-bidrag ved køb af ydelser ved udenlandske underentreprenører. Indvirkningen heraf på selskabets aktiver og forpligtelser, betalingsevne og fremtidige drift kendes ikke på nuværende tidspunkt. Selskabets ledelse arbejder ved regnskabsafslæggelsen på at få et overblik af omfanget af skattesagen. Selskabets ledelse har i 2013 foretaget omstruktureringer og tilpasset virksomheden til den nye situation. Selskabet forventer med det nuværende kapitalberedskab og fremtidig indtjening at kunne opretholde den fortsatte drift.

	2012	2011
	kr.	kr.
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.613.660	1.224.102
Pensionsforsikringer	110.240	0
Andre omkostninger til social sikring	23.658	35.378
Andre personaleomkostninger	169.847	117.813
	<u>1.917.405</u>	<u>1.377.293</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	91.250	0
Årets udskudte skat	-75.853	-2.444
	<u>15.397</u>	<u>-2.444</u>
<b>4 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	1.985	0
	<u>1.985</u>	<u>0</u>

## RSM plus

## Noter til årsregnskabet

	2012	2011	
	kr.	kr.	
<b>5 Finansielle omkostninger</b>			
Andre finansielle omkostninger	7.072	10.464	
	<u>7.072</u>	<u>10.464</u>	
<b>6 Materielle anlægsaktiver</b>			
		Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2012		252.350	
Tilgang i årets løb		<u>412.597</u>	
Kostpris 31. december 2012		<u>664.947</u>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2012		49.509	
Årets afskrivninger		<u>63.361</u>	
		<u>112.870</u>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012</b>		<b><u>552.077</u></b>	
<b>7 Egenkapital</b>			
	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2012	80.000	3.992	83.992
Årets resultat	<u>0</u>	<u>84.667</u>	<u>84.667</u>
<b>Egenkapital 31. december 2012</b>	<b><u>80.000</u></b>	<b><u>88.659</u></b>	<b><u>168.659</u></b>

## RSM plus

## Noter til årsregnskabet

	2012	2011
	kr.	kr.
<b>8 Hensættelse til udskudt skat</b>		
Immaterielle anlægsaktiver	-97.500	0
Materielle anlægsaktiver	18.708	10.251
Skattemæssigt underskud til fremførsel	0	-13.190
Overført til udskudt skatteaktiv	<u>78.792</u>	<u>2.939</u>
	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Udskudt skatteaktiv</b>		
Opgjort skatteaktiv	<u>78.792</u>	<u>2.939</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<u><b>78.792</b></u>	<u><b>2.939</b></u>

**9 Eventualposter m.v.**

Selskabet har ført en sag ved Landsskatteretten, hvor der er truffet afgørelse i 2013. Afgørelsen medfører, at Skat anser selskabet for pligtigt til at indeholde A-skat og AM-bidrag ved køb af ydelser ved udenlandske underentreprenører. Selskabet hæfter for den manglende indeholdelse af A-Skat og AM-bidrag.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:

Restløbetid i 51 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på tkr. 16, i alt t.kr 444.

**10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen