



Nielsen & Christensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Gernow Consult ApS

CVR-nr. 29 78 44 34

Årsrapport

2012/13

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. oktober 2013.

PER LAURSEN

Dirigent

www.n-c.dk

CVR.nr. 29442789

Aalborg

Hasseris Bymidte 6
Postboks 9 • DK-9100 Aalborg
Tlf. 98 18 33 33
e-mail: aalborg@n-c.dk

København

Kvæsthusgade 3
DK-1251 København K
Tlf. 39 16 36 36
e-mail: copenhagen@n-c.dk

Aars

Dyrskuevej 9
DK-9600 Aars
Tlf. 98 62 38 66
e-mail: aars@n-c.dk

PraxityTM
MEMBER
GLOBAL ALLIANCE OF
INDEPENDENT FIRMS

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2012 - 30. september 2013	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2012/13 for Gernow Consult ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013.

Der træffes på generalforsamlingen beslutning om, at årsregnskabet for 2013/14 og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ry, den 14. oktober 2013

Direktion

Per Gernow

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Gernow Consult ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Gernow Consult ApS for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 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 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 erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 anpartshaveren, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

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.

Aalborg, den 14. oktober 2013

Nielsen & Christensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Per Laursen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Gernow Consult ApS Lokesvej 6 8680 Ry
	CVR-nr.: 29 78 44 34
	Stiftet: 12. oktober 2006
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Per Gernow
Revision	Nielsen & Christensen, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, Hasseris Bymidte 6, 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Danske Bank

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten er formueadministration.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har foretaget udlån af t.EUR 50 til en ejendomsinvestor. Forrentningen samt tilbagebetaling af udlånet er baseret på succesfulde ejendomsinvesteringer i Estland. Den globale finanskriser har også i Estland medført uro på ejendomsmarkedet, og det er således ikke lykket at igangsætte de forventede ejendomsprojekter. Selskabet har derfor valgt ikke at beregne rente af udlånet. Ydermere har selskabet tidligere valgt at foretage nedskrivning af tilgodehavendet. Der foretages ikke yderligere nedskrivning af tilgodehavendet i regnskabsåret 2012/13. Beløbet er dog stadig behæftet med usikkerhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses ikke for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gernow Consult ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som 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, 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 årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer og transaktioner i fremmed valuta samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

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 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 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	2012/13 kr.	2011/12 t.kr.
Bruttotab	-100.289	-58
2 Personaleomkostninger	-75.633	-87
Driftsresultat	-175.922	-145
Andre finansielle indtægter	17.676	115
Øvrige finansielle omkostninger	-712	-1
Resultat før skat	-158.958	-31
3 Skat af årets resultat	0	-18
Årets resultat	-158.958	-49
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-158.958	-49
Disponeret i alt	-158.958	-49

Balance 30. september

Aktiver	2013	2012
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Anlægsaktiver		
Andre tilgodehavender	112.900	113
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>112.900</u>	<u>113</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>112.900</u>	<u>113</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende selskabsskat	2.428	5
Andre tilgodehavender	34.650	33
4 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	88	0
Periodeafgrænsningsposter	<u>0</u>	<u>4</u>
Tilgodehavender i alt	<u>37.166</u>	<u>42</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>347.920</u>	<u>370</u>
Værdipapirer i alt	<u>347.920</u>	<u>370</u>
Likvide beholdninger	<u>135.016</u>	<u>250</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>520.102</u>	<u>662</u>
Aktiver i alt	<u>633.002</u>	<u>775</u>

Balance 30. september

Passiver		2013	2012
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Egenkapital			
5	Virksomhedskapital	125.000	125
6	Overført resultat	475.902	635
	Egenkapital i alt	600.902	760
Gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.569	15
	Anden gæld	18.531	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	32.100	15
	Gældsforpligtelser i alt	32.100	15
	Passiver i alt	633.002	775
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9	Eventualposter		

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har foretaget udlån af t.EUR 50 til en ejendomsinvestor. Forrentningen samt tilbagebetaling af udlånet er baseret på succesfulde ejendomsinvesteringer i Estland. Den globale finanskriser har også i Estland medført uro på ejendomsmarkedet, og det er således ikke lykket at igangsætte de forventede ejendomsprojekter. Selskabet har derfor valgt ikke at beregne rente af udlånet. Ydermere har selskabet tidligere valgt at foretage nedskrivning af tilgodehavendet. Der foretages ikke yderligere nedskrivning af tilgodehavendet i regnskabsåret 2012/13. Beløbet er dog stadig behæftet med usikkerhed.

	2012/13 kr.	2011/12 t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	60.000	60
Personaleomkostninger i øvrigt	15.633	27
	75.633	87
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
3. Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	0	18
	0	18

4. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende hos ledelsen kan 30. september 2013 specificeres således:

Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regn- skabsåret kr.	Tilgodehaven- de i alt 30. september 2013 kr.
Direktion	9,2	26.964	88

Noter

	30/9 2013 kr.	30/9 2012 t.kr.
5. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	125.000	125
	125.000	125
6. Overført resultat		
Overført resultat primo	634.860	684
Årets overførte overskud eller underskud	-158.958	-49
	475.902	635
7. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte primo	0	97
Udloddet udbytte	0	-97
	0	0
8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ikke afgivet nogen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
9. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Der er ingen eventualforpligtelser.		