

**Malerfirmaet JM Mogensen ApS
Vestergade 68
4000 Roskilde**

CVR-nummer: 36443065

**ÅRSRAPPORT
19. november 2014 til 30. juni 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets generalforsamling, den ___/___ 2015

Jacob Mark Mogensen
dirigent

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger 3

Ledelsesberetning 4

Påtegninger

Ledespåtegning 5

Den uafhængige revisors erklæringer 6

Årsregnskab 19. november 2014 - 30. juni 2015

Anvendt regnskabspraksis 7

Resultatopgørelse 11

Balance 12

Noter 14

SELSKABSOPLYSNINGER



regnskab revision rådgivning

Selskabet

Malerfirmaet JM Mogensen ApS
Vestergade 68
4000 Roskilde

CVR-nr: 36 44 30 65

Regnskabsår: 19. november - 30. juni

Direktion

Jacob Mark Mogensen

Revisor

Revisionsfirmaet Mentor Registreret Revisionsanpartsselskab
Registrerede Revisorer, medlem af FSR Danske Revisorer
Blokken 90, Postboks 87
3460 Birkerød

Kontaktperson: Niels Fisker-Andersen

Penneo dokumentnøgle: QE7Z8-7QKPE-PA4PY-QFCIH-75XVC-D3BY3

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i år bestået af at udføre malearbejde.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets daglige ledelse har ikke været i stand til at fremskaffe tilstrækkelig dokumentation i forbindelse med opgørelsen af debitorer og nettoomsætning samt opgørelsen af personaleomkostninger. Ledelsen forventer at få fremskaffet den nødvendige dokumentation og korrigeret forholdene til de reelle forhold i det kommende år.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktivitet har udviklet sig tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 19. november 2014 - 30. juni 2015 for Malerfirmaet JM Mogensen 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 19. november 2014 - 30. juni 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den / 2015

Direktion

Jacob Mark Mogensen

Påtegning på årsregnskabet

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for Malerfirmaet JM Mogensen ApS for perioden 19. november 2014 - 30. juni 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Selskabets ledelse 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. På grund af det 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**

Vi har ikke været i stand til at kontrollere selskabets debitorer, omsætningen og lønningerne da selskabets daglige ledelse ikke har fremlagt tilstrækkelig dokumentationen for posterne. Vores arbejde har således været pålagt begrænsninger således en revision har kunnet gennemføres. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af disse posters beløb er nødvendige.

Manglende konklusion

På grund af betydeligheden af det 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.

Det er vores opfattelse at generalforsamlingen ikke bør godkende regnskabet.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet har gentagne gange ikke indberettet momsbeløb til SKAT. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som følge af begrænsningerne i vores arbejde jvf. "grundlag for manglende konklusion" på vores revision kan vi ikke udtale os om forhold i ledelsesberetningen.

Birkerød, den / 2015

Revisionsfirmaet Mentor, registreret revisionsanpartsselskab

Niels Fisker-Andersen
registreret revisor, FSR Danske Revisorer

GENERELT

Årsregnskabet for Malerfirmaet JM Mogensen ApS for 2014/15 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Det er selskabets første regnskabsår, hvorfor resultatopgørelse, balance og noter ikke indeholder sammenligningstal.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (DKK).

Resultatopgørelsen er artsopdelt/funktionsopdelt i beretningsform.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer og ydelser 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.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling består af forskydning i lagerbeholdningerne.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 posterings direkte på egenkapitalen.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Udenlandske dattervirksomheder er ikke omfattet af sambeskatningen.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

BALANCEN**Immaterielle anlægsaktiver****Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til 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 måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 nettorealisationseværdi.

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Likvider

Likvide midler består af indestående på bankkonti.

RESULTATOPGØRELSE
19. NOVEMBER 2014 - 30. JUNI 2015



regnskab revision rådgivning

	2014/15 DKK
BRUTTOFORTJENESTE	2.059.743
2 Personaleomkostninger.....	-1.657.104
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-18.083
DRIFTSRESULTAT	384.556
Andre finansielle indtægter.....	101
Andre finansielle omkostninger	-31.876
RESULTAT FØR SKAT	352.781
Skat af årets resultat	-91.499
ÅRETS RESULTAT	261.282
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING	
Overført resultat	261.282
DISPONERET I ALT	261.282

Penneo dokumentnøgle: QE7Z8-7QKPE-PA4PY-QFCH-75XVC-D3BY3

	2015 DKK
Goodwill.....	9.417
Immaterielle anlægsaktiver	9.417
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	72.500
Materielle anlægsaktiver	72.500
Udskudt skatteaktiv	120.500
Andre tilgodehavender	10.000
Finansielle anlægsaktiver	130.500
ANLÆGSAKTIVER	212.417
Råvarer og hjælpematerialer.....	5.000
Varebeholdninger	5.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.597.740
Andre tilgodehavender	149.220
Periodeafgrænsningsposter	160
Tilgodehavender	1.747.120
Likvide beholdninger	202.918
OMSÆTNINGSAKTIVER	1.955.038
AKTIVER	2.167.455

BALANCE PR. 30. JUNI 2015
PASSIVER



regnskab revision rådgivning

	2015 DKK
Virksomhedskapital	50.000
Overført resultat	261.282
3 EGENKAPITAL.....	311.282
Leverandører af varer og tjenesteydelser	77.201
Gæld til tilknyttede virksomheder	180
Gæld til associerede virksomheder	181.966
Selskabsskat	211.999
Anden gæld	1.384.827
Kortfristede gældsforpligtelser.....	1.856.173
GÆLDSFORPLIGTELSE.....	1.856.173
PASSIVER	2.167.455
4 Eventualposter mv.	
5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	

Penneo dokumentnøgle: QE7Z8-7QKPE-PA4PY-QFCH-75XVC-D3BY3

2015
DKK**1 Usikkerhed om fortsat drift**

Som følge af uklarheder omkring opgørelse af selskabets omsætning, indregning af debitorer og redegørelse for afholdte lønomkostninger samt udfald af erstatningssag der er anlagt mod selskabet foreligger der en risiko for at der skal ske en eller flere reguleringer i negativ retning. I tilfælde af negative reguleringer kan egenkapital blive tabt. Ledelsen forventer dog ikke at eventuelle reguleringer i posterne vil være af negativ karakter og påvirke selskabet resultat, balance og egenkapital negativt.

2 Personalemkostninger

Lønninger	1.470.404
Pensioner	161.822
Andre omkostninger til social sikring	24.878
	1.657.104

3 Egenkapital

	Primo	Forslag til resultat- disponering	Ultimo
Virksomhedskapital	50.000	0	50.000
Overført resultat	0	261.282	261.282
	50.000	261.282	311.282

Selskabskapitalen er ikke ændret siden selskabets stiftelse.

4 Eventualposter mv.**Eventualforpligtelser**

Der er anlagt erstatningssag på DKK 1.469.310.

Det er uvist hvornår sagen afsluttes, herunder udfaldet og om selskabets forsikringsselskab vil dække tabet.

Selskabet indgår i sambeskatning med flere koncernforbundne selskaber.

Selskabet hæfter for de øvrige selskabers selskabsskat og kildeskat vedr. udbytte, renter og royalties.

På statusdagen udgør koncernens samlede forpligtelser vedr. selskabsskat og kildeskat af udbytte, renter og royalties T.DKK 212.

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende.
Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift

Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

Jacob Mark Mogensen

direktør

Serienummer: CVR:36443065-RID:89494692

IP: 2.110.182.238

29-12-2015 kl. 09:44:57 UTC

NEM ID 

Niels Fisker-Andersen

registreret revisor

På vegne af: REVISIONSFIRMAET MENTOR, REGISTRERET
REVISIONSANPARTSSELSKAB

Serienummer: CVR:28136196-RID:1101898101785

IP: 81.27.213.140

29-12-2015 kl. 10:17:27 UTC

NEM ID 

Jacob Mark Mogensen

dirigent

Serienummer: CVR:36443065-RID:89494692

IP: 2.110.182.238

29-12-2015 kl. 10:22:27 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: QETZ8-7QKPE-PA4PY-QFCH-75XVC-D3BY3

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>