

JB-CONSULT ApS

Årsrapport
1. juli 2013 - 30. juni 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

02/12/2014

Jens Busch
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

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

Påtegninger

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

Erklæringer

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	5
--	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	7
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	9
-------------------------	---

Balance	10
---------------	----

Noter	12
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	JB-CONSULT ApS Søstedvej 8 5792 Årslev
	CVR-nr: 27982085 Regnskabsår: 01/07/2013 - 30/06/2014
Bankforbindelse	Sparekassen Fyn
Revisor	PH REVISION ULLERSLEV ApS Krokusvænget 3 5540 Ullerslev DK Danmark CVR-nr: 35031146 P-enhed: 1018223461

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2013 – 30. juni 2014 for JB-Consult 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. 30. juni 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2013 – 30. juni 2014.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Årslev, den 02/12/2014

Direktion

Jens Busch

Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Det indstilles på generalforsamlingen den 2. december 2014, at årsregnskabet for 2014/2015 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejeren i JB-CONSULT ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for JB-CONSULT 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 årsregnskabet på grundlag af vores revision.

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 revisionskonklusion.

Forbehold

Grundlag for manglende konklusion

Da vi i datterselskabets revisorerklæring i årsregnskabet har udtrykt følgende:

Selskabets bogføring giver ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet, i det der i væsentligt omfang mangler tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for igangværender arbejder for fremmed regning, ligesom der er konstateret væsentlige uafklarede differencer i bogføringen for likvider, moms og løn.

Selskabet har en betydelig negativ egenkapital, og vi er ikke forelagt tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, som gør os i stand til at afgøre, om forudsætningen om at aflægge årsregnskabet med fortsat drift er korrekt, hvorfor vi tager forbehold herfor.

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 revisionskonklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

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

Direktionen har godkendt regnskabet for 2012/2013 til trods for at selskabets revisor har anbefalet at regnskabet ikke skulle godkendes.

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har ikke overholdt bogføringsloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabets løn- og momsangivelser er ikke i overensstemmelse med det bogførte, hvorfor der er risiko for fejlagtig løn- og momsindberetning, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Der er i strid med selskabslovens §210 ydet lån til en af selskabets kapitalejere/ledelsesmedlemmer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar, lånet er indfriet i regnskabsåret.

Kan vi ikke udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

Manglende konklusion

På grundlag 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 revisionskonklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion af årsregnskabet.

Indstilling til, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsregnskabet

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

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Direktionen har godkendt regnskabet for 2012/2013 til trods for at selskabets revisor har anbefalet at regnskabet ikke skulle godkendes.

Ullerslev, 27/11/2014

Poul Henriksen
Registreret revisor
PH REVISION ULLERSLEV ApS

Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten er udarbejdet 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 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 tilflyde 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.

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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter lejeindtægt.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger i forbindelse med udlejningsejendom, administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Den afsatte selskabsskat udlignes først, når den endelige skat er fuldt ud afregnet af administrationselskabet til SKAT.

Balance

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandel i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien. Ved køb af dattervirksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskabet.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedernes underbalance.

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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 22 %, idet aktiverne først forventes realiseret i 2016 eller senere.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. jul 2013 - 30. jun 2014

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		-10.881	-173.099
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-22.383	-22.383
Resultat af ordinær primær drift		-33.264	-195.482
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	-130.000
Andre finansielle indtægter		0	5.807
Øvrige finansielle omkostninger		-21.069	-18.450
Ordinært resultat før skat		-54.333	-338.125
Ekstraordinært resultat før skat		-54.333	-338.125
Skat af årets resultat	1	0	-45.603
Årets resultat		-54.333	-383.728
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under gældsforpligtelser		0	0
Overført resultat		-54.333	-383.728
I alt		-54.333	-383.728

Balance 30. juni 2014

Aktiver

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Grunde og bygninger		850.534	872.917
Materielle anlægsaktiver i alt		850.534	872.917
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	2	0	0
Anlægsaktiver i alt		850.534	872.917
Aktiver i alt		850.534	872.917

Balance 30. juni 2014

Passiver

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Overført resultat		116.454	170.787
Egenkapital i alt	3	241.454	295.787
Gæld til realkreditinstitutter		359.998	375.401
Langfristede gældsforpligtelser i alt		359.998	375.401
Gæld til realkreditinstitutter		15.000	15.000
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		183.775	172.729
Leverandører af varer og tjenesteydelser		14.000	10.000
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		36.307	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		249.082	182.729
Gældsforpligtelser i alt		609.080	577.130
Passiver i alt		850.534	872.917

Noter

1. Skat af årets resultat

	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	0	45.603
Regulering vedrørende tidligere år	0	0
	<u>0</u>	<u>45.603</u>

2. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i datter- virksomhed kr.
Kostpris primo	130.000
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	<u>130.000</u>
Værdiregulering primo	-130.000
Andel i årets resultat jf. note	0
Udloddet udbytte	0
Værdiregulering ultimo	<u>-130.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

Navn, retsform og hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Busch Management ApS, Årslev	100 %	-237.576	-167.898

3. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	Ialt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Saldo primo	125.000	170.787	0	295.787
Udloddet ordinært udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	-54.333	0	-54.333
Egenkapital ultimo	125.000	116.454	0	241.454

4. Oplysning om eventualforpligtelser

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber, og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

5. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld i realkreditinstitut tkr. 375 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør tkr. 850 pr. 30. juni 2014.

6. Oplysning om ejerskab

Ejerforhold

Selskabet ejes 100 af Jens Busch.