

JS Consult Faarup ApS

Fuglevænget 13A - Mønsted, 8800 Viborg

CVR-nr. 31 47 41 16

Årsrapport for 2012

5. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 22/5 2013


Jørgen Andersen Sørensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Beretning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter til årsrapporten	10
Regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 for JS Consult Faarup 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. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 14. maj 2013

Direktion



Jørgen Andersen Sørensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i JS Consult Faarup ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for JS Consult Faarup ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og regnskabspraksis. 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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.

Konklusion

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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henviser vi til note 0 i regnskabet, hvor selskabet har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte driften og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med selskabsloven § 210, stk. 1, ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen til årsregnskabet uden at foretage yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Efter vor vurdering er informationerne i ledelsesberetningen i overensstemmelse med årsregnskabet.

Mariager, den 14. maj 2013

National Revision
Registrerede Revisorer a/s



Brian Sørensen
Registreret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	JS Consult Faarup ApS Fuglevænget 13A - Mønsted 8800 Viborg
	Telefon: 86 64 55 55
	CVR-nr.: 31 47 41 16
	Stiftet: 26. maj 2008
	Hjemstedskommune: Viborg
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
Direktion	Jørgen Andersen Sørensen
Revision	National Revision Registrerede Revisorer a/s Fruensgaard Plads 2B 9550 Mariager
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Storegade 12 9560 Hadsund

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har ændret sig i løbet af 2012 fra konsulentvirksomhed til salg af dekorationsmateriale, skilte mv. til detailbutikker.

Usikkerhed om going concern

Som følge af kapitaltabet, er det ledelsens opfattelse, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Der henvises til nærmere omtale heraf i noten "Andre forhold" i årsregnskabet.

Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret har som følge af købet af Daubjerg Dekoration båret præg af for store opstartsomkostninger, hvor det har taget tid at få indblik i det nye driftsselskab. Desuden er der blevet brugt mange ressourcer omkring indkørfaserne.

Regnskabsåret blev ikke tilfredsstillende.

Forventninger til regnskabsåret 2013

Det forventes via besparelser på bl.a. lønomkostninger mv. at selskabet via fremtidig drift vil kunne reetablere egenkapitalen.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2012 DKK	2011 DKK
Bruttofortjeneste		74.366	205.961
Personaleomkostninger	1	-320.534	-36.784
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		-148.815	-91.151
Resultat af primær drift		-394.983	78.026
Andre finansielle indtægter		2.668	5.839
Andre finansielle omkostninger		-141.819	-5.256
Resultat før skat		-534.134	78.609
Skat af årets resultat	2	106.651	-22.016
Årets resultat		-427.484	56.593
Der foreslås fordelt således:			
Udbytte for regnskabsåret		0	56.593
Overført resultat		-427.484	0
		-427.484	56.593

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2012 DKK	2011 DKK
Goodwill		641.667	0
Immaterielle anlægsaktiver		641.667	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		27.193	161.430
Indretning af lejede lokaler		6.323	0
Materielle anlægsaktiver		33.516	161.430
Anlægsaktiver		675.183	161.430
Fremstillede varer og handelsvarer		599.722	0
Varebeholdninger		599.722	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		417.908	44.977
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		0	38.134
Udsudte skatteaktiver	3	109.653	3.002
Andre tilgodehavender		17.272	1.280
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4	38.720	13.059
Periodeafgrænsningsposter		16.107	4.522
Tilgodehavender		599.660	104.974
Omsætningsaktiver		1.199.382	104.974
Aktiver		1.874.565	266.404

Balance pr. 31. december

Passiver

	2012	2011
Note	DKK	DKK
Anpartskapital	125.000	125.000
Overført resultat	-427.484	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	56.593
Egenkapital	-302.484	181.593
Gæld til kreditinstitutter	630.316	0
Langfristede gældsforpligtelser	630.316	0
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år	80.835	0
Kreditinstitutter	667.376	9.619
Leverandører af varer og tjenesteydelser	448.486	14.201
Gæld til tilknyttede virksomheder	10.396	0
Selskabsskat	0	30.350
Anden gæld	268.907	30.641
Periodeafgrænsningsposter	70.732	0
Kortfristede gældsforpligtelser	1.546.732	84.811
Gældsforpligtelser	2.177.048	84.811
Passiver	1.874.565	266.404
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7	
Eventualforpligtelser	8	

Noter til årsrapporten

	2012	2011
	DKK	DKK
0 Andre forhold		
Som følge af, at kapitalen er tabt, er det ledelsens opfattelse, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens muligheder for at fortsætte driften. Ledelsen er dog pt i dialog med pengeinstitut, og det er med baggrund heri ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af fortsat drift.		
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	294.674	36.500
Pensioner	12.000	0
Andre sociale bidrag	5.276	0
Øvrige personaleomkostninger	8.584	284
	<u>320.534</u>	<u>36.784</u>
2 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	30.350
Regulering af udskudt skat	-106.651	-8.334
	<u>-106.651</u>	<u>22.016</u>
3 Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver vedrører anlægsaktiver og skattemæssig underskud.		
4 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavende hos medlemmer af direktionen:		
Saldo pr. 1. januar	13.059	0
Udbetalt i årets løb	46.283	12.901
Indbetalt i årets løb	-26.515	0
Rente i henhold til gældende lovgivning	2.119	158
Saldo pr. 31. december	<u>34.946</u>	<u>13.059</u>
Tilgodehavende hos selskabsdeltager:		
Udbetalt i årets løb	3.774	0
Saldo pr. 31. december	<u>3.774</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>38.720</u>	<u>13.059</u>

Noter til årsrapporten

5 Egenkapital

	Anpartskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital pr. 1. januar	125.000	0	56.593	181.593
Betalt udbytte	0	0	-56.593	-56.593
Årets resultat	0	-427.484	0	-427.484
Egenkapital pr. 31. december	125.000	-427.484	0	-302.484

6 Langfristede gældsforpligtelser

Heraf forfalder DKK 226.000 til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der tinglyst virksomhedspant på nom kr. 1.000.000. Værdien af de pantsatte aktiver er pr. 31.12.2012 varelager kr. 599.722, varedebitorer kr. 417.907, goodwill kr. 641.667 og driftsmidler kr. 33.516.

8 Eventualforpligtelser

Der er huslejeforpligtelser på ca. kr. 102.000 årlig excl. moms.

Selskabet har indgået aftale om leasing af driftsmidler. Leasingaftalen er uopsigelig indtil 31/3 2015, og de samlede leasingydelse i uopsigelsesperioden udgør ca. kr. 32.940.

Selskabet indgår i sambeskatning med tilknyttede virksomheder og hæfter derfor forholdsmæssigt for skat, der er pålignet i sambeskatningsperioden, for alle tilknyttede virksomheder.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for JS Consult Faarup ApS for 2012 er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten 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 finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med de danske koncernforbundne virksomheder.

Moderselskabet fungerer som administrationselskab. Den samlede danske skat af de danske tilknyttede virksomheders skattepligtige indkomst hensættes og betales af moderselskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen med de danske tilknyttede virksomheder fordeles på såvel overskud som underskud i de tilknyttede virksomheder i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil.

Afskrivningsperioden for immaterielle anlægsaktiver er, ud fra en konkret vurdering af aktivets økonomiske værdi/levetid og med hjemmel i årsregnskabsloven § 53, stk. 2, ansat til 5 år.

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

	Brugstid
Goodwill	5 år

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 12.300 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Regnskabspraksis

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.