

J. Boye ApS

CVR-nr. 27 56 89 39

Årsrapport

2012/13

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. december 2013.

Janus Boye
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2012 - 30. juni 2013	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2012/13 for J. Boye 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. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 5. december 2013

Direktion

Janus Boye

Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaverne i J. Boye ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for J. Boye ApS for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 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. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvori ledelsen redegør for usikkerheden, idet der er tvivl, om hvorvidt der kan genereres tilstrækkelig likviditet til finansiering af driften i det kommende år. Ledelsen bedømmer, at likviditetsforholdene vil blive løst, og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Erklæringer 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 kapitalejer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Selskabet har i strid med ligningsloven § 16E ikke i forbindelse med udbetalingen af ovenstående ladet kapitalejeren beskatte af udbetalingerne. Forholdet er berigtiget efterfølgende.

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.

Aarhus, den 5. december 2013

AP | Statsautoriserede Revisorer P/S

Jesper Birn
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	J. Boye ApS Sønder Allé 4 8000 Aarhus C
	Telefon: 29701500 Hjemmeside: www.jboye.dk
	CVR-nr.: 27 56 89 39 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. juli 2012 - 30. juni 2013
Direktion	Janus Boye
Revision	AP Statsautoriserede Revisorer P/S Olof Palmes Alle 25A 8200 Aarhus N
Tilknyttede virksomheder	J. Boye LLC, USA J. Boye LTD, England J. Boye GmbH, Østrig J. Boye Benelux BBVA, Belgien

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at levere uafhængig rådgivning, analyse, erfa-grupper, kursus- og konferencevirksomhed indenfor online problemstillinger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 4.234 t.kr. mod 3.674 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -318 t.kr. mod 6 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer et positivt resultat for det kommende år.

Selskabets ledelse havde forventet, at det forgangne regnskabsår ville give et positivt resultat. En større investering i salgsindsatsen i første halvdel af regnskabsåret gav ikke det forventede resultat og der blev efterfølgende foretaget tilpasning i antallet af medarbejdere.

Selskabets fortsatte drift er dog fortsat forbundet med en vis usikkerhed, idet der skal ske en fortsat forbedring af driftsresultatet således at der sikres likviditet til betaling af selskabets kreditorer og samtidigt styrkelse af kapitalgrundlaget. Selskabets ledelse forventer en yderligere forbedring af driftsresultat i regnskabsåret 2013/14 og der er iværksat en række tiltag for at opnå dette. Således er det også ledelsens forventning, at der i det kommende år vil ske en forbedring af selskabets likviditet og i overensstemmelse hermed er årsrapporten aflagt efter en forudsætning om fortsat drift.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for J. Boye 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.

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter 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.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Aktiver med en kostpris på under 12 t.kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
Bruttofortjeneste	4.234.275	3.674.495
2 Personaleomkostninger	-4.339.965	-3.472.271
3 Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-7.200	-1.800
Driftsresultat	-112.890	200.424
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder efter skat	-34.642	-408
Andre finansielle indtægter	6.125	44.722
4 Andre finansielle omkostninger	-176.981	-238.599
Resultat før skat	-318.388	6.139
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-318.388	6.139
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	6.139
Disponeret fra overført resultat	-318.388	0
Disponeret i alt	-318.388	6.139

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2013	2012
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	19.800	27.000
Materielle anlægsaktiver i alt	19.800	27.000
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	34.642
Andre tilgodehavender	40.673	32.625
Finansielle anlægsaktiver i alt	40.673	67.267
Anlægsaktiver i alt	60.473	94.267
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	868.089	909.007
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	14.499
Andre tilgodehavender	1.109	91.055
7 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	54.698	28.898
Tilgodehavender i alt	923.896	1.043.459
Likvide beholdninger	122	2.678
Omsætningsaktiver i alt	924.018	1.046.137
Aktiver i alt	984.491	1.140.404

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2013	2012
Egenkapital		
8 Anpartskapital	166.655	166.655
9 Overført resultat	-3.597.411	-3.279.023
Egenkapital i alt	-3.430.756	-3.112.368
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	421.235	439.914
Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.012.922	2.251.861
Leverandører af varer og tjenesteydelser	453.775	565.387
Anden gæld	1.527.315	995.610
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.415.247	4.252.772
Gældsforpligtelser i alt	4.415.247	4.252.772
Passiver i alt	984.491	1.140.404
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11 Eventualposter		

Noter

	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
1. Usikkerhed om going concern		
Selskabets ledelse havde forventet, at det forgangne regnskabsår ville give et positivt resultat. En større investering i salgsindsatsen i første halvdel af regnskabsåret gav ikke det forventede resultat og der blev efterfølgende foretaget tilpasning i antallet af medarbejdere.		
Selskabets fortsatte drift er dog fortsat forbundet med en vis usikkerhed, idet der skal ske en fortsat forbedring af driftsresultatet således at der sikres likviditet til betaling af selskabets kreditorer og samtidigt styrkelse af kapitalgrundlaget. Selskabets ledelse forventer en forbedring af driftsresultat i regnskabsåret 2013/14 og der er iværksat en række tiltag for at opnå dette. Således er det også ledelsens forventning, at der i det kommende år vil ske en forbedring af selskabets likviditet og i overensstemmelse hermed er årsrapporten aflagt efter en forudsætning om fortsat drift.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.039.383	3.300.314
Pensioner	163.835	71.768
Andre omkostninger til social sikring	39.759	48.116
Personaleomkostninger i øvrigt	96.988	52.073
	<u>4.339.965</u>	<u>3.472.271</u>
3. Afskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.200	1.800
	<u>7.200</u>	<u>1.800</u>
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	70.516	69.903
Andre renteomkostninger	106.465	168.696
	<u>176.981</u>	<u>238.599</u>

Noter

	30/6 2013	30/6 2012
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	28.800	457.920
Afgang i årets løb	-429.120	0
Kostpris ultimo	-400.320	457.920
Nedskrivninger primo	-1.800	-429.120
Årets af-/nedskrivninger	-7.200	-1.800
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	429.120	0
Nedskrivninger ultimo	420.120	-430.920
Regnskabsmæssig værdi ultimo	19.800	27.000
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	127.004	92.362
Tilgang i årets løb	0	34.642
Kostpris ultimo	127.004	127.004
Opskrivninger primo	-92.362	-91.954
Nedskrivninger ultimo	-127.004	-92.362
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	34.642

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos J. Boye ApS
J. Boye LLC	75 %	-138.531	-98.020	0
J. Boye LTD	100 %	-162.986	44.951	0
J. Boye GmbH	70 %	-259.156	-53.315	0
J. Boye Benelux BBVA	75 %	-75.781	-122.026	0
		-636.454	-228.410	0

Noter

		<u>30/6 2013</u>	<u>30/6 2012</u>
7. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse			
Tilgodehavende hos ledelsen kan 30. juni 2013 specificeres således:			
Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 30. juni 2013
Direktion	9,45 %	122.500	54.698
Restbeløbet er indfriet efter statusdagen.			
8. Anpartskapital			
Anpartskapital primo		166.655	136.833
Kontant kapitaludvidelse		<u>0</u>	<u>29.822</u>
		<u>166.655</u>	<u>166.655</u>
9. Overført resultat			
Overført resultat primo		-3.279.023	-4.405.341
Årets overførte overskud eller underskud		-318.388	6.139
Årets overkurs ved kapitaludvidelse		<u>0</u>	<u>1.120.179</u>
		<u>-3.597.411</u>	<u>-3.279.023</u>
10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 421kr., har selskabet stillet fordringspant på nominelt 500 t.kr. Fordringspantet omfatter tilgodehavender fra salg på tkr. 896.			
11. Eventualposter			
Eventualaktiver			
Selskabet har et betydeligt fremførbart underskud, som medfører en skattefordel i de kommende år i det omfang der opnås positiv skattepligtig indkomst. Det udskudte skatteaktiv er indregnet til kurs 0 som følge af usikkerheden beskrevet i note 1 samt usikkerheden om udnyttelsestidspunktet, men beløber sig til tkr. 878 såfremt det optages til kurs 100.			