

P.A. Business Development ApS

CVR-nr. 30 81 31 89

Årsrapport 2013/14
(7. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den ¹²/₅ 2015.



Dirigent Poul Andersen

Registreret revisionsanpartsselskab
Revision · Rådgivning

t: 44 48 26 79
@: info@schyberglykke.dk
w: www.schyberglykke.dk
a: Bymidten 80, 3500 Værløse
cvr: 32 46 93 45

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2-3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6-8
Resultatopgørelse	9
Balance	10-11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2013/14 for P.A. Business Development ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.


Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse om de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørsholm, den 15. april 2015

Direktion:



Poul Andersen

Til kapitalejerne i P.A. Business Development ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for P.A. Business Development ApS for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 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. 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 afkræftende konklusion.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Af note 10 fremgår det, at der skal indgås aftale med offentlig kreditor for en gæld på i omegnen af t.kr. 1.542, samt aftale med kreditinstitut. Idet der ikke er indgået en aftale herom mener vi der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi mener derfor ikke, at regnskabet kan aflægges under forudsætning om fortsat drift.

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlag for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2013 - 30. september 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har gentagende gange indberettet forkerte/fejlagtige momsbeløb til SKAT. Forholdet kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Selskabet har i strid med skattelovgivningen ikke indeholdt og indberettet A-skat og AM-bidrag af hovedaktionærs firmabil samt det ulovlige lån. Forholdet kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Selskabet har den 30. september 2014 et tilgodehavende på t.kr. 449 hos et medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Selskabet har ikke overholdt bogføringslovens krav, idet tilstedeværelsen af bilag er meget mangelfuld. Overtrædelsen kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

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.

Værløse, den 15. april 2015

Schyberg · Lykke

Registreret revisionsanpartsselskab



Henrik Lykke
Registreret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	P.A. Business Development ApS Fruehøj 13 2970 Hørsholm
	CVR-nr.: 30 81 31 89
	Stiftet: 31. august 2007
	Hjemsted: Rudersdal
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Poul Andersen
Revision	Schyberg · Lykke Registreret Revisionsanpartsselskab Bymidten 80 3500 Værløse
Bank	Jyske Bank A/S

Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er konsulent virksomhed, restaurations virksomhed, investeringer, samt beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat er meget utilfredsstillende, idet der var forventet et positivt resultat.

Caféen er afhændet ultimo året med tab. Resultatet er ligeledes belastet negativ med t.kr. 273 vedrørende primo gældsposter.

Selskabet har stor negativ egenkapital og ledelsen skal komme med en plan for reetablering af kapitalen. Ledelsen forventer at kunne optimere indtjeningen efter afhændelse af Caféen således, at kapitalen kan reetableres ved egen indtjening over en årrække. Der skal indgås aftale med offentlig kreditor om afdrag på gæld i omegnen af t.kr. 1.542, samt afvikling af gæld til kreditinstitut, således at selskabet kan overholde sine forpligtelser. Ledelsen ved ikke om der kan indgås aftaler herom.

Ledelsen forventer at resultatet for 2014/15 bliver et resultat på t.kr. 200.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Årsrapporten for P.A. Business Development ApS for 2013/14 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til 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 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. 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning fratrukket vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen efter faktureringsprincippet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til salg, lokaler, og administration m.m.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Erhvervede rettigheder afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejdede lokaler, og Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

	Brugstid	Scrapværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	Nej
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år	Nej

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Andre tilgodehavender

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi med fradrag for nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen baseret for den for indeværende år anvendte skattesats, 24,5%. Udskudt skat afsættes med 22%.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Omregning af fremmed valuta

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

Tilgodehavender og gældsforpligtelser i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelse

for perioden 1. oktober 2013 - 30. september 2014

Note		2013/14 kr.	2012/13 t.kr.
	BRUTTOFORTJENESTE	717.899	1.584
1	Personaleomkostninger	-893.528	-1.582
	Afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-632.099	-330
	RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-807.728	-328
2	Finansielle indtægter	262.109	32
	Finansielle omkostninger	-106.028	-141
	RESULTAT FØR SKAT	-651.647	-437
3	Skat af årets resultat	0	10
	ÅRETS RESULTAT	-651.647	-427
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING:			
	Udbytte for regnskabsåret	0	0
	Overført resultat	-651.647	-427
	DISPONERET I ALT	-651.647	-427

AKTIVER		2014	2013
Note		kr.	t.kr.
	Goodwill	0	139
4	Immaterielle anlægsaktiver	0	139
	Indretning af lejede lokaler	0	51
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	150.022	593
5	Materielle anlægsaktiver	150.022	644
	Andre tilgodehavender	0	155
	Finansielle anlægsaktiver	0	155
	ANLÆGSAKTIVER	150.022	938
	Råvarer og hjælpematerialer	0	87
	Tilgodehavender fra salg	172.751	56
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	155
7	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	449.542	0
	Andre tilgodehavender	0	29
	Periodeafgrænsningsposter	0	28
	Tilgodehavender	622.293	268
	Likvide beholdninger	760	2
	OMSÆTNINGSAKTIVER	623.053	357
	AKTIVER	773.075	1.295

Balance

pr. 30. september 2014

		PASSIVER	
Note		2014 kr.	2013 t.kr.
	Anpartskapital	125.000	125
	Overført resultat	-2.198.092	-1.546
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0
8	EGENKAPITAL	-2.073.092	-1.421
	Gæld til kreditinstitutter	945.792	1.068
9	Langfristede gældsforpligtelser	945.792	1.068
	Gæld til pengeinstitutter	0	122
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	252.038	379
	Anden gæld	1.648.337	1.147
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.900.375	1.648
	GÆLDSFORPLIGTELSE	2.846.167	2.716
	PASSIVER	773.075	1.295
10	Eventualforpligtelser m.v.		
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12	Kapitaltab og likviditet		

	2013/14	2012/13
	kr.	t.kr.
1 Personalemkostninger		
Gager og lønninger	781.351	1.499
Pensioner	7.345	7
Sociale udgifter	27.531	40
Øvrige personaleomkostninger	77.301	36
	893.528	1.582
Selskabet har i regnskabsåret gennemsnitligt beskæftiget 4 fuldtidsansatte (sidste år 5).		
2 Andre finansielle indtægter		
Renter virksomhedsdeltager og ledelse	51.790	32
Andre renter	210.319	0
	262.109	32
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Regulering af udskudt skat	0	-10
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	0	-10

2014
kr.

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
Kostpris 1. oktober 2013	250.000
Tilgang	0
Afgang	-250.000
 Kostpris 30. september 2014	 0
Afskrivninger 1. oktober 2013	111.459
Årets afskrivninger	138.541
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-250.000
 Afskrivninger 30. september 2014	 0
 Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2014	 0

5 Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. oktober 2013	100.000	1.340.500
Tilgang	0	0
Afgang	-100.000	-900.000
 Kostpris 30. september 2014	 0	 440.500
Afskrivninger 1. oktober 2013	49.167	747.754
Årets afskrivninger	50.833	442.725
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-100.000	-900.001
 Afskrivninger 30. september 2014	 0	 290.478
 Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2014	 0	 150.022

2014
kr.

6 Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af udført arbejde	0	155
Aconto faktureringer	0	0
	<u>0</u>	<u>155</u>

7 Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse

Selskabet har pr. 30. september 2014 et tilgodehavende hos medlem af ledelsen på t.kr. 449. Der er ikke stillet sikkerhed for lånet. Der er beregnet rente efter selskabslovens regler, som for tiden udgør 10,20%.

8 Egenkapital

	1/10 2013	Udloddet Udbytte	Forslag til årets resultat- fordeling	30/9 2014
Anpartskapital	125.000	0	0	125.000
Overført resultat	-1.546.445	0	-651.647	-2.198.092
Henlagt til udbytte	0	0	0	0
	-1.421.445	0	-651.647	-2.073.092

9 Langfristede gældsforpligtelser

	1/10 2013 Gæld i alt	30/9 2014 Gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter	1.190.934	945.792	0	0
	1.190.934	945.792	0	0

10 Eventualforpligtelser m.v.

Selskabet har en eventualforpligtelse på am-bidrag og a-skat på t.kr. 228, som vedrører det ulovlige lån som er blevet lønindberettet.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for billån t.kr. 74, er der pant i 1 stk. bil bogført til t.kr. 110.

12 Kapitaltab og likviditet

Der er stor negativ egenkapital som skal reableres. Det er ledelsens forventning, at selskabets kapital kan reableres via egen indtjening de kommende år. Der skal indgås aftale med offentlig kreditor om afdrag på gæld i omegnen af t.kr. 1.542, og afvikling af gæld til kreditinstitut, således at selskabet kan overholde sine forpligtelser. Det vides ikke om der kan indgås aftale herom.