

---

# ***J.C. Optima ApS***

Trudsvej 21, 4300 Holbæk

## **Årsrapport for 2015/16**

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

---

CVR-nr. 14 21 78 43

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 26/8 2016

Jens Alfred Christensen  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 3

Ledelsesberetning 4

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 5

Balance 30. juni 6

Noter til årsregnskabet 8

Regnskabspraksis 10

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for J.C. Optima ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015/16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 26. august 2016

## Direktion

Jens Alfred Christensen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i J.C. Optima ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for J.C. Optima ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Herning, den 26. august 2016

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Henning Jager Neldeberg  
statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

**Selskabet**

J.C. Optima ApS  
Trudsvej 21  
4300 Holbæk

CVR-nr.: 14 21 78 43  
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni  
Hjemstedskommune: Holbæk

**Direktion**

Jens Alfred Christensen

**Revisor**

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Platanvej 4  
Postboks 399  
7400 Herning

# Ledelsesberetning

Årsrapporten for J.C. Optima ApS for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

## Hovedaktivitet

Selskabets formål er rådgivning indenfor landbrug.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et overskud på DKK 158.522, og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en egenkapital på DKK 390.655.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>540.549</b>	<b>565.047</b>
Personaleomkostninger	1	-201.093	-276.734
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-130.560	-65.280
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>208.896</b>	<b>223.033</b>
Finansielle omkostninger	2	-34	-199
<b>Resultat før skat</b>		<b>208.862</b>	<b>222.834</b>
Skat af årets resultat	3	-50.340	-60.369
<b>Årets resultat</b>		<b>158.522</b>	<b>162.465</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte		150.000	165.000
Overført resultat		8.522	-2.535
		<b>158.522</b>	<b>162.465</b>

## Balance 30. juni

### Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		456.940	587.500
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<b>456.940</b>	<b>587.500</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>456.940</b>	<b>587.500</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		183.409	241.756
<b>Tilgodehavender</b>		<b>183.409</b>	<b>241.756</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>462.532</b>	<b>295.304</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>645.941</b>	<b>537.060</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.102.881</b>	<b>1.124.560</b>



# Balance 30. juni

## Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		40.655	32.133
Foreslået udbytte for regnskabsåret		150.000	165.000
<b>Egenkapital</b>	5	<b>390.655</b>	<b>397.133</b>
Hensættelse til udskudt skat		19.700	21.500
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>19.700</b>	<b>21.500</b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		88.000	100.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		40.466	64.475
Gæld til tilknyttede virksomheder		343.869	300.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		5.110	4.645
Selskabsskat		52.140	38.869
Anden gæld		162.941	197.938
<b>Kortfristet gæld</b>		<b>692.526</b>	<b>705.927</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>692.526</b>	<b>705.927</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.102.881</b>	<b>1.124.560</b>

# Noter til årsregnskabet

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	193.719	263.660
Andre omkostninger til social sikring	1.962	7.937
Andre personaleomkostninger	5.412	5.137
	<u><b>201.093</b></u>	<u><b>276.734</b></u>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	0	8
Valutakurstab	34	191
	<u><b>34</b></u>	<u><b>199</b></u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	52.140	38.869
Årets udskudte skat	-1.800	21.500
	<u><b>50.340</b></u>	<u><b>60.369</b></u>
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>		
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		<u>DKK</u>
Kostpris 1. juli		652.780
Kostpris 30. juni		<u>652.780</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli		65.280
Årets afskrivninger		130.560
Ned- og afskrivninger 30. juni		<u>195.840</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>		<u><b>456.940</b></u>

# Noter til årsregnskabet

## 5 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført	Foreslået udbytte for regnskabs-	I alt
	DKK	DKK	året	DKK
			DKK	
Egenkapital 1. juli	200.000	32.133	0	232.133
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	0	165.000	165.000
Korrigeret egenkapital 1. juli	200.000	32.133	165.000	397.133
Betalt ordinært udbytte	0	0	-165.000	-165.000
Årets resultat	0	8.522	150.000	158.522
<b>Egenkapital 30. juni</b>	<b>200.000</b>	<b>40.655</b>	<b>150.000</b>	<b>390.655</b>

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for J.C. Optima ApS for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsregnskab for 2015/16 er aflagt i DKK.

### Ændring af regnskabspraksis

Virksomheden har som følge af lov nr. 738 af 1. juni 2015 (ændring af årsregnskabsloven) ændret anvendt regnskabspraksis for indregning af foreslået udbytte. Ændringen har medført en forhøjelse af egenkapitalen positiv i indeværende år med TDKK 150 (TDKK 165 i 2014/2015) og tilsvarende formindsket virksomhedens gældsforpligtelser. Ændringen medfører ingen ændring af den samlede balancesum.

Herudover er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens §32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af

## **Regnskabspraksis**

rabatter i forbindelse med salget.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration mv.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle poster**

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

### **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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med KJC Holding ApS, som fungerer som administrationsselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

## **Balancen**

### **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, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar            5 år

# Regnskabspraksis

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

## Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

## Egenkapital

### Udbytte

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.

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 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.

## Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.