

Joensen Consulting ApS

Hjemstedsadresse: Mosede Engvej 30, 2670 Greve

CVR-nummer 26 46 74 38

Årsrapport 2016

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2016

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. maj 2017

Jørleif Joensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Hoved- og nøgletal	2
Ledelsesberetning	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter til årsrapporten	12

Selskabsoplysninger

Selskabet	Joensen Consulting ApS Mosede Engvej 30 2670 Greve Hjemstedskommune: Greve
Direktion	Jørleif Joensen
Bank	Jyske Bank Algade 24 4000 Roskilde
Stiftelsesdato	15. februar 2002
Regnskabsår	1. januar til 31. december

Hoved og nøgletal

Hoved tal i t.kr.	2016	2015	2014	2013	2012
Bruttofortjeneste	(118)	62	364	(28)	65
Resultat af primær drift	(123)	57	350	(42)	52
Finansielle poster, netto	(16)	(45)	(48)	(59)	(102)
Årets resultat	(108)	12	248	(110)	(58)
Anlægsaktiver	1.222	1.224	3.178	3.192	3.205
Omsætningsaktiver	493	629	530	179	123
Aktiver i alt	1.715	1.853	3.709	3.370	3.328
Selskabskapital	125	125	125	125	125
Egenkapital	729	939	1.027	778	888
Hensatte forpligtelser	0	0	27	0	0
Langfristet gæld	676	761	2.193	2.220	2.236
Kortfristet gæld	310	153	462	372	204
Passiver i alt	1.715	1.853	3.709	3.370	3.328
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	(7,2)	3,1	9,4	(1,2)	1,6
Likviditetsgrad	159,1	410,0	114,7	48,1	60,4
Soliditetsgrad	42,5	50,7	27,7	23,1	26,7
Forrentning af egenkapitalen	(13,0)	1,2	27,5	(13,2)	(6,2)
Antal medarbejdere	0	0	0	0	0

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad:	Resultat af primær drift x 100 / Samlede aktiver
Likviditetsgrad:	Omsætningsaktiver x 100 / Kortfristet gæld
Soliditetsgrad:	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver
Forrentning af egenkapitalen:	Årets resultat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har været at drive konsulent- og rådgivningsvirksomhed.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Joensen Consulting 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 10. maj 2017

Direktion

Jørleif Joensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Joensen Consulting ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Joensen Consulting ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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 Etiske 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.

Helsingør, den 10. maj 2017

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Jesper Fenger Smidt
statsautoriseret revisor

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Joensen Consulting ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af 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.

Visse 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakurs-differencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster 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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Regnskabspraksis

Bruttofortjenesten (fortsat)

Nettoomsætning omfatter honorar og provision og indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risiko-overgang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabs-året. Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde og kunst.

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:

Grunde og bygninger	100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 – 8 år

Kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes udbytter fra de enkelte associerede virksomheder. Udbytte fra associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i balancen til kostpris. I tilfælde, hvor genindvindingsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Likvider

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

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 under "Skyldig selskabsskat" eller "Tilgodehavende selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, 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 inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris.

Balance 31. december
Aktiver

Note	2016	2015
Grunde og bygninger	970.752	975.679
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	248.494	248.494
5 Materielle anlægsaktiver	1.219.246	1.224.173
Kapitalandele i associerede virksomheder	3.000	0
6 Finansielle anlægsaktiver	3.000	0
Anlægsaktiver	1.222.246	1.224.173
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	150.000	0
Andre tilgodehavender	5.105	18.983
Udskudt skatteaktiv	37.700	7.500
Tilgodehavender	192.805	26.483
Likvide beholdninger	299.907	602.447
Omsætningsaktiver	492.712	628.930
Aktiver i alt	1.714.958	1.853.103

Balance 31. december

Passiver

Note	2016	2015
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	604.255	712.644
Foreslået udbytte	0	101.200
7 Egenkapital	729.255	938.844
8 Langfristet gæld til realkreditinstitutter	675.049	759.878
Langfristet gæld	675.049	759.878
Kortfristet del af gæld til realkreditinstitutter	40.000	0
Kreditinstitutter i øvrigt	13.140	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.942	24.461
Selskabsskat	26.921	28.921
Anden gæld	221.651	100.999
Kortfristet gæld	310.654	154.381
Gæld i alt	985.703	914.259
Passiver i alt	1.714.958	1.853.103
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter til årsrapporten

	2016	2015
1 Afskrivninger		
Grunde og bygninger	4.927	4.928
	4.927	4.928
2 Finansielle indtægter		
Renter selskabsdeltager	0	1.836
Renteindtægter i øvrigt	4.272	11.981
	4.272	13.817
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	19.914	58.531
	19.914	58.531
4 Skat af årets resultat		
Aktuel skat af ordinært resultat	0	34.921
Ændring i hensættelse til udskudt skat	-30.200	-34.153
Skat vedrørende tidligere år	0	0
	-30.200	768

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Anskaffelsespris 1. januar	1.010.175	542.121
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Anskaffelsespris 31. december	1.010.175	542.121
Værdireguleringer 1. januar	0	7.800
Årets tilgang	0	0
Årets værdireguleringer	0	0
Værdireguleringer 31. december	0	7.800
Afskrivninger 1. januar	34.496	301.427
Årets afskrivninger	4.927	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 31. december	39.423	301.427
Regnskabsmæssig værdi 31. december	970.752	248.494

6 Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder
Anskaffessum 1. januar	0
Årets tilgang	3.000
Årets afgang	0
Anskaffessum 30. april 2016	3.000
Værdireguleringer 1. januar	0
Årets resultat	0
Udloddet udbytte	0
Værdireguleringer 30. april 2016	0
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2016	3.000

Noter til årsrapporten

7 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Udbytte
Primo	125.000	712.644	101.200
Udbetalt	0	0	-101.200
Årets resultat	0	-108.389	0
Ultimo	125.000	604.255	0
		2016	2015

8 Prioritetsgæld

Forfald efter 5 år	515.049	759.878
Forfald 1-5 år	160.000	0
Forfald inden 1 år	40.000	0
	715.049	759.878

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for prioritetsgæld på t.kr. 715 er givet pant i investeringsejendomme til bogført værdi.t.kr. 970.