

Joensen Consulting ApS

Hjemstedsadresse: Mosede Engvej 30, 2670 Greve

CVR-nummer 26 46 74 38

Årsrapport 2015

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. maj 2016

Jørleif Joensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Hoved- og nøgletal	2
Ledelsesberetning	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter til årsrapporten	13

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.	2015	2014	2013	2012	2011
Bruttofortjeneste	62	364	(28)	65	180
Resultat af primær drift	57	350	(42)	52	136
Finansielle poster, netto	(45)	(48)	(59)	(102)	(18)
Årets resultat	12	248	(110)	(58)	77
Anlægsaktiver	1.224	3.178	3.192	3.205	3.218
Omsætningsaktiver	629	530	179	123	263
Aktiver i alt	1.853	3.709	3.370	3.328	3.480
Selskabskapital	125	125	125	125	125
Egenkapital	939	1.027	778	888	995
Hensatte forpligtelser	0	27	0	0	0
Langfristet gæld	761	2.193	2.220	2.236	2.153
Kortfristet gæld	153	462	372	204	332
Passiver i alt	1.853	3.709	3.370	3.328	3.480
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	3,1	9,4	(1,2)	1,6	3,9
Likviditetsgrad	410,0	114,7	48,1	60,4	79,0
Soliditetsgrad	50,7	27,7	23,1	26,7	28,6
Forrentning af egenkapitalen	1,2	27,5	(13,2)	(6,2)	7,9
Antal medarbejdere	0	0	0	0	1
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 er at drive konsulent- og rådgivningsvirksomhed.

Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat vurderes som tilfredsstillende og i overensstemmelse med forventningerne.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2015 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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 2. maj 2016

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 2015 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 2. maj 2016
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 2015 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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde ud fra færdiggørelsesgraden.

Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af andelen af de afholdte sagsomkostninger i forhold til sagens forventede, samlede omkostninger.

Regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning (fortsat)

Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger. Hensættelse til tab indregnes dog under hensatte forpligtelser.

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 for de sambeskattede virksomheder 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 nettorealiseringsværdi.

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%.

Regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2015	2014
Bruttofortjeneste	62.263	363.629
1 Afskrivninger	4.928	13.142
Resultat af primær drift	57.335	350.487
2 Finansielle indtægter	13.817	34.672
3 Finansielle omkostninger	58.531	82.823
Resultat før skat	12.621	302.336
4 Skat af årets resultat	768	53.857
Årets resultat	11.853	248.479
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	101.200	99.800
Overført til overført resultat	-89.347	148.679
Disponeret	11.853	248.479

Balance 31. december

Aktiver

Note	2015	2014
Grunde og bygninger	975.679	2.929.994
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	248.494	248.494
5 Materielle anlægsaktiver	1.224.173	3.178.488
 Anlægsaktiver	 1.224.173	 3.178.488
9 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	111.057
Igangværende arbejde	0	200.000
Andre tilgodehavender	18.983	12.105
Tilgodehavende selskabsskat	0	18.456
Udskudt skatteaktiv	7.500	0
Tilgodehavender	26.483	341.618
 Likvide beholdninger	 602.447	 188.856
 Omsætningsaktiver	 628.930	 530.474
 Aktiver i alt	 1.853.103	 3.708.962

Balance 31. december

Passiver

Note	2015	2014
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	712.644	801.991
Foreslået udbytte	101.200	99.800
6 Egenkapital	938.844	1.026.791
Hensættelser til udskudt skat	0	26.653
Hensatte forpligtelser	0	26.653
7 Prioritetsgæld	759.878	2.192.211
Langfristet gæld	759.878	2.192.211
Kreditinstitutter i øvrigt	0	343.575
Modtagne forudbetalinger fra kunder	4.000	28.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	24.461	29.078
Selskabsskat	28.921	0
Anden gæld	96.999	62.654
Kortfristet gæld	154.381	463.307
Gæld i alt	914.259	2.655.518
Passiver i alt	1.853.103	3.708.962
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter til årsrapporten

	2015	2014
1	Afskrivninger	
	4.928	13.142
	4.928	13.142
2	Finansielle indtægter	
	1.836	7.515
	11.981	27.157
	13.817	34.672
3	Finansielle omkostninger	
	58.531	82.823
	58.531	82.823
4	Skat af årets resultat	
	34.921	1.544
	-34.153	64.336
	0	-12.023
	768	53.857

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u> </u>	<u> </u>
Anskaffelsespris 1. januar	3.008.846	542.121
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	1.998.671	0
	<u> </u>	<u> </u>
Anskaffelsespris 31. december	1.010.175	542.121
	<u> </u>	<u> </u>
Værdireguleringer 1. januar	0	7.800
Årets tilgang	0	0
Årets værdireguleringer	0	0
	<u> </u>	<u> </u>
Værdireguleringer 31. december	0	7.800
	<u> </u>	<u> </u>
Afskrivninger 1. januar	78.852	301.427
Årets afskrivninger	4.928	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	49.284	0
	<u> </u>	<u> </u>
Afskrivninger 31. december	34.496	301.427
	<u> </u>	<u> </u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u> 975.679 </u>	<u> 248.494 </u>

6 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Udbytte
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Primo	125.000	801.991	99.800
Udbetalt	0	0	-99.800
Årets resultat	0	-89.347	101.200
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Ultimo	125.000	712.644	101.200
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

Selskabskapitalen består af 125 anparter af kr. 1.000

Noter til årsrapporten

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
7		
Prioritetsgæld		
Forfald efter 5 år	759.878	2.192.211
Forfald 1-5 år	0	0
Forfald inden 1 år	0	0
	<u>759.878</u>	<u>2.192.211</u>

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for prioritetsgæld på t.kr. 760 er givet pant i investeringsejendomme til bogført værdi t.kr. 976