

REVISORGÅRDEN I ODENSE APS

THUJAVEJ 27, 5250 ODENSE SV

MEDLEM AF
DANSKE REVISORER

Tlf. 66 17 15 00, fax 66 17 19 06, info@revisorgaarden-odense.dk
www.revisorgaarden-odense.dk

FSK*

Årsrapport for 2016

01.01.16 - 31.12.16

(15. regnskabsår)

Jepato ApS
c/o Maare Advokatanpartsselskab
Slotsgade 21, 2.,
5000 Odense C

CVR-nr. 26 52 68 09

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8/6 2017.

Dirigent: 

Torben Brandt Rasmussen

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Noter til årsrapporten	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Jepato ApS c/o Maare Advokatanpartsselskab for regnskabsåret 2016.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vores 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 2016 - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 4. juni 2017.

Direktion



Torben Brandt Rasmussen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Jepato ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Jepato 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 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.

Odense SV, den 4. juni 2017

REVISORGÅRDEN I ODENSE ApS

CVR 14335102



Bo Bødker
Registreret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jepato ApS c/o Maare Advokatanpartsselskab Slotsgade 21, 2., 5000 Odense C
Direktion	Torben Brandt Rasmussen
Revisor	REVISORGÅRDEN I ODENSE ApS Thujavej 27 5250 Odense SV
Pengeinstitut	Danske Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomheden udfører hovedsageligt bogføringsassistance og administration af andre virksomheder, samt ejer kapitalandele.

Egne kapitalandele

Selskabet har i 2015 erhvervet egne kapitalandele, nom 82.000, 21,87 % af selskabskapitalen til kr. 771.000. Selskabet forventer at gennemfører en kapitalnedsættelse i efterfølgende år.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jepato ApS for 2016 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen er omfattet af fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 110 om regnskabsaflæggelse for mindre koncerner.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabsloven er ændret, så det ikke længere er muligt at klassificere foreslået udbytte som gæld i balancen. Som følger heraf er anvendt regnskabspraksis ændret på følgende områder:

- Forslag til årets udbytte er præsenteret som en særlig reserve under egenkapitalen. Tidligere blev forslag til udbytte indregnet som gældsforpligtigelse.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 31. december 2016

- Egenkapitalen forøges med 1.000 tkr., hvoraf 1000 tkr. Vedrører reklassifikation af årets udbytte.

Egenkapitalen pr. 31. december 2016 er forøget med 1000 tkr.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år. Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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 ressourcer 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Udført arbejde indregnes som nettoomsætning, når arbejdet er udført og overdraget til kunden.

Finansielle indtægter

Anvendt regnskabspraksis

Renteindtægter.

Finansielle omkostninger

Renteomkostninger.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet TB 44 Holding ApS er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet, indregnes i balancen som "selskabsskat" (alternativ: "Gæld til modervirksomhed") eller "Tilgodehavende hos modervirksomhed".

BALANCEN

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender måles til nominelle værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender, der måles til nominel værdi.

Egenkapital - udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtigelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat på aktiver og forpligtelser indregnes som en hensat forpligtelse. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes som 22 pct. af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Gældsforpligtelser

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor der hverken er kurstab eller kursgevinst, svarer amortiseret kostpris i al væsentlighed til nominel restgæld.

Selskabsskat, periodeafgrænsningsposter og øvrige ikke-finansielle forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Egne kapitalandele.

Beløb anvendt til erhvervelse af egne kapitalandele indregnes på egenkapitalen, så anskaffelsessummen fragår selskabets frie reserver, der kan anvendes til udlodning.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Not e	2016	2015
	kr.	tkr.
	275.199	194
	275.199	194
1	93.854	72
	0	30
	2.215	0
	366.837	296
	-2.580	0
	369.417	296
Forslag til resultatdisponering		
	2.952.829	3.438
	369.417	296
	3.322.246	3.734
	1.000.000	1.000
	2.322.246	2.734
	3.322.246	3.734

Balance 31. december

Not e	2016	2015
	kr.	tkr.
Aktiver		
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	375.000	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.094.181	2.692
Andre tilgodehavender	47.094	462
Tilgodehavender i alt	2.516.275	3.155
Likvide beholdninger	436.322	209
Omsætningsaktiver i alt	2.952.597	3.363
Aktiver i alt	2.952.597	3.363

Balance 31. december

Not e	2016	2015
	kr.	tkr.
Passiver		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	375.000	375
Reserve for egne kapitalandele	-771.000	-771
Overført resultat	2.322.246	2.734
Foreslået udbytte	1.000.000	1.000
Egenkapital i alt	2.926.246	3.338
Gældsforpligtelser		
Kortfristede gældsforpligtelser		
Anden gæld	26.350	25
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	26.350	25
Gældsforpligtelser i alt	26.350	25
Passiver i alt	2.952.597	3.363
2 Eventualposter m.v.		

Noter til årsrapporten

1	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2016	2015
		kr.	tkr.
	TB44 Holding ApS	93.854	72
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder i alt	93.854	72

2 Eventualposter m.v.

Selskabet hæfter solidarisk med datterselskaberne for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat. Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af noterne i årsrapporten for TB 44 Holding ApS, der er administrationselskab.