

B & P Gruppen ApS

Damsholtevej 3
2970 Hørsholm
CVR-nr. 27 13 27 58

Årsrapport 2017/18

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 30. november 2018

Dirigent

Morten Skieller



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli - 30. juni	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10



Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli - 30. juni 2018 for B & P Gruppen ApS .

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørsholm, den 30. november 2018

Direktionen

Morten Skieller



Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i B & P Gruppen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for B & P Gruppen ApS for regnskabsåret 1. juli - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.



Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang (fortsat)

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Søborg, den 30. november 2018

2talRevision

Registreret revisionsfirma
CVR-nr. 29091331

Morten Thornberg
Registreret revisor
mne30101



Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

B & P Gruppen ApS
Damsholtevej 3
2970 Hørsholm

CVR-nr.	27 13 27 58
Stiftelsesdato:	24. april 2003
Hjemstedskommune:	Fredensborg
Regnskabsår:	1. juli - 30. juni 2018

Direktion

Morten Skieller

Revisor

2talRevision
Registreret revisionsfirma
Medlem af FSR • danske revisorer
Generatorvej 37
2860 Søborg

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 30. november 2018 på selskabets adresse.



Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed inden for rådgivning og konsulenttjeneste.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der vurderes ikke at knytte sig særlige usikkerheder ved indregning og måling i forbindelse med årsrapporten for 2017/18, og det er ledelsens vurdering, at der ikke knytter sig særlige risici til selskabets virksomhed ud over, hvad der følger af den generelle branche- og samfundsmæssige udvikling.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.



Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttofortjeneste	1.412.092	1.470.995
1 Personaleomkostninger	-1.129.580	-1.359.839
Af- og nedskrivninger	-108.208	-118.000
Andre driftsomkostninger	-22.167	0
Resultat af ordinær drift	152.137	-6.844
2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	151.288	52.806
Finansielle indtægter	15.200	17.389
Finansielle omkostninger	-15.898	-240
Resultat før skat	302.727	63.111
3 Skat af årets resultat	-37.272	-4.698
ÅRETS RESULTAT	265.455	58.413
Der foreslås fordelt således:		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	100.000	
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	151.288	
Overført resultat til næste år	14.167	
Resultatdisponering i alt	265.455	



Balance pr. 30. juni

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	570.375	379.750
4 Materielle anlægsaktiver i alt	570.375	379.750
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	313.113	161.825
Deposita	30.778	30.778
Finansielle anlægsaktiver i alt	343.891	192.603
ANLÆGSAKTIVER I ALT	914.266	572.353
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	306.035	253.090
Igangværende arbejder for fremmed regning	347.576	314.450
6 Tilgodehavender hos selskabsdeltager og ledelse	23.152	0
Periodeafgrænsningsposter	11.156	12.673
Tilgodehavender i alt	687.919	580.213
Likvide beholdninger	232.082	203.474
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	920.001	783.687
AKTIVER I ALT	1.834.267	1.356.040



Balance pr. 30. juni

Passiver

Note	2018 kr.	2017 kr.
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	230.413	79.125
Overført resultat	454.334	440.167
Forslag til udbytte for regnskabsåret	100.000	0
EGENKAPITAL I ALT	909.747	644.292
Hensættelser til udskudt skat	26.950	22.788
HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT	26.950	22.788
Gæld til tilknyttede virksomheder (langfristede)	16.538	56.834
Skyldig selskabsskat, tilknyttede virksomheder	34.136	0
Anden langfristet gæld	447.171	208.010
Langfristet ansvarlig lånekapital	0	95.488
7 Langfristede gældsforpligtelser i alt	497.845	360.332
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.500	6.500
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.869	8.871
Anden gæld	288.720	235.807
7 Kortfristet del af langfristet gæld	99.636	77.450
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	399.725	328.628
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	897.570	688.960
PASSIVER I ALT	1.834.267	1.356.040
8 Eventualforpligtelser		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Anvendt regnskabspraksis		



Egenkapitalopgørelse pr. 30. juni

	2018	2017
	kr.	kr.
Virksomhedskapital		
Saldo primo	125.000	125.000
Saldo ultimo	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		
Saldo primo	79.125	26.319
Årets resultat	151.288	52.806
Saldo ultimo	230.413	79.125
Overført resultat		
Saldo primo	440.167	434.560
Årets resultat	14.167	5.607
Saldo ultimo	454.334	440.167
Foreslået udbytte		
Saldo primo	0	0
Udbytte	100.000	0
Betalt udbytte	0	0
Saldo ultimo	100.000	0



Noter

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Gager og lønninger	926.020	1.125.208
Pensioner	167.093	183.290
Andre omkostninger til social sikring	14.362	17.614
Andre personaleomkostninger	22.105	33.727
	<u>1.129.580</u>	<u>1.359.839</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>4</u>	<u>4</u>
2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Resultat af tilknyttede virksomheder	151.288	52.806
	<u>151.288</u>	<u>52.806</u>
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	33.110	10.406
Årets regulering af udskudt skat	4.162	-5.708
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	<u>37.272</u>	<u>4.698</u>
4 Materielle anlægsaktiver		Drifts-
		materiel
		kr.
Kostpris primo		716.923
Årets tilgang		592.500
Årets afgang		-590.000
Kostpris ultimo		<u>719.423</u>
Afskrivninger primo		-337.173
Årets afskrivninger		-108.208
Årets afskrivninger på afhændede aktiver		296.333
Afskrivninger ultimo		<u>-149.048</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>570.375</u>



Noter

	<u>2018</u> <u>kr.</u>
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	
Kostpris primo	82.700
Kostpris ultimo	82.700
Op- og nedskrivninger primo	79.125
Andel af årets resultat, netto	151.288
Op- og nedskrivninger ultimo	230.413
Regnskabsmæssig værdi ultimo	313.113

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder består af:

	<u>Ejerandel</u>	<u>kapital</u>	<u>Selskabets andel af</u>	
			<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Bisgaard & Partnere Sønderjylland ApS	100%	80.000	313.113	151.288
			313.113	151.288

6 Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende hos direktion	23.152	0
	23.152	0

Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10% pt. svarende til 10,5% og med afdrag inden for et år. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet. Der er i årets løb ikke foretaget tilbagebetaling.

	<u>Gæld i alt</u> <u>30.06.2018</u>	<u>Afdrag</u> <u>2019</u>	<u>Langfristet</u> <u>del</u>	<u>Restgæld</u> <u>efter 5 år</u>
7 Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til tilknyttede virksomheder	16.538	0	16.538	0
Skyldig skat, tilknyttede virksomheder	34.136	0	34.136	0
Anden langfristet gæld	546.807	99.636	447.171	0
	597.481	99.636	497.845	0



Noter

8 Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med sambeskattede selskaber for skat af koncernens sambeskattede indkomster og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for eventuel fællesregistrering af moms.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er tinglyst ejerpantebrev i selskabets driftsmateriel med nom. 381.017 kr. De pantsatte aktivers samlede regnskabsmæssige værdi udgør . 570 t.kr.



Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for B & P Gruppen ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C.

Moderselskabet har med henvisning til årsregnskabslovens § 110, valgt ikke at udarbejde koncernregnskab.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste / bruttotab

Under henvisning til årsregnskabslovens § 32 har selskabet valgt, at sammendrage visse poster i posten "bruttofortjeneste", som indeholder omsætningen med fradrag af omkostninger medgået til salget, andre driftsomkostninger og driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.



Noter

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat i dattervirksomhed efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernselskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem selskaberne i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Materielle anlægsaktiver

Anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 3 - 8 år - restværdi 0-20%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for straksafskrivning indregnes som omkostninger under andre eksterne omkostninger på anskaffelsestidspunktet.



Noter

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelseskøbsværdien med fradrag af afskrivninger på koncerngoodwill og udloddet udbytte.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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



Noter

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden for det enkelte projekt er normalt beregnet som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte projekter, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte projekt.

Såfremt salgsværdien af et projekt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgående omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af, om nettoværdien, opgjort som salgssummen med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Egenkapital – udbytte

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



Noter

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, måles til den værdi, hvortil de 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 nettoaktiver 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, bortset fra poster der føres direkte på egenkapitalen.

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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.