

PB Consulting, Karup ApS
St. Blichers Gade 5A, 7400 Herning

CVR-nr. 27 52 45 08

Årsrapport

2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. maj 2019

Poul Balling Sørensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for PB Consulting, Karup ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 28. maj 2019

Direktion

Poul Balling Sørensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i PB Consulting, Karup ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for PB Consulting, Karup ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 revisorerets 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.

Ikast, den 28. maj 2019

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Lars Ole Mortensen

statsautoriseret revisor
mne16538

Selskabsoplysninger

Selskabet	PB Consulting, Karup ApS St. Blichers Gade 5A 7400 Herning
	CVR-nr.: 27 52 45 08
	Stiftet: 1. januar 2001
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Poul Balling Sørensen

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er formuepleje.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -568 t.kr. mod 57 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har i 2018 indgået aftale om salg af ejendommen med overtagelse i 2019. Ejendommen er indregnet til salgssum.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen, hvorfor selskabet er omfattet af selskabsklovens regler om kapitaltab. Det forventes, at selskabskapitalen reetableres gennem overskudsgivende drift i de kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PB Consulting, Karup ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder andre lejeindtægter og omkostninger vedrørende investeringsejendomme samt eksterne omkostninger.

Lejeindtægter vedrørende investeringsejendomme

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og administration.

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

Bygninger	30 år
-----------	-------

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Egenkapital

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle 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 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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bruttofortjeneste	22.687	-95.496
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-507.660	0
Andre finansielle indtægter	320.572	207.766
Øvrige finansielle omkostninger	-386.617	-38.842
Resultat før skat	-551.018	73.428
Skat af årets resultat	-17.073	-16.000
Årets resultat	-568.091	57.428
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	57.428
Disponeret fra overført resultat	-568.091	0
Disponeret i alt	-568.091	57.428

Balance 31. december

Aktiver		2018	2017
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Grunde og bygninger	<u>3.000.000</u>	<u>3.507.660</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.000.000</u>	<u>3.507.660</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>3.000.000</u>	<u>3.507.660</u>
Omsætningsaktiver			
	Udskudte skatteaktiver	0	17.000
	Tilgodehavende selskabsskat	4.500	3.806
	Andre tilgodehavender	<u>0</u>	<u>23.599</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>4.500</u>	<u>44.405</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>1.492.927</u>	<u>1.886.751</u>
	Værdipapirer i alt	<u>1.492.927</u>	<u>1.886.751</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.497.427</u>	<u>1.931.156</u>
	Aktiver i alt	<u>4.497.427</u>	<u>5.438.816</u>

Balance 31. december

Passiver	2018	2017
Note		
Egenkapital		
3 Virksomhedskapital	125.000	125.000
4 Overført resultat	-535.805	32.286
Egenkapital i alt	-410.805	157.286
Gældsforpligtelser		
5 Gæld til realkreditinstitutter	0	1.862.241
6 Gæld til pengeinstitutter	0	1.095.660
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	2.957.901
Kortfristet del af langfristet gæld	2.968.059	300.000
Gæld til pengeinstitutter	1.015.529	1.435.027
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.292	0
7 Anden gæld	916.352	588.602
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.908.232	2.323.629
Gældsforpligtelser i alt	4.908.232	5.281.530
Passiver i alt	4.497.427	5.438.816
1 Særlige poster		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Noter

1. Særlige poster

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Omkostninger:		
Nedskrivninger på anlægsaktiver	488.138	0
	<u>488.138</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-488.138	0
Resultat af særlige poster netto	<u>-488.138</u>	<u>0</u>

2. Grunde og bygninger

Kostpris 1. januar	3.507.660	0
Tilgang i årets løb	0	3.507.660
Kostpris 31. december	<u>3.507.660</u>	<u>3.507.660</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	0	0
Årets afskrivninger	-19.522	0
Nedskrivning	-488.138	0
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>-507.660</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.000.000</u>	<u>3.507.660</u>

3. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. januar	125.000	125.000
	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>

Noter

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
4. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar	32.286	-25.142
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-568.091</u>	<u>57.428</u>
	<u>-535.805</u>	<u>32.286</u>

Noter

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
5. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.868.500	2.062.241
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.868.500</u>	<u>-200.000</u>
	0	1.862.241
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>1.060.000</u>
6. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	1.099.559	1.195.660
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.099.559</u>	<u>-100.000</u>
	0	1.095.660
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>700.000</u>
7. Anden gæld		
Andel af anden gæld, som ikke vedrører gæld til det offentlige, udgør 900 t.kr.		
8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.869 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 3.000 t.kr.		
9. Eventualposter		
Eventualaktiver		
Selskabet har et ikke-aktiveret udskudt skatteaktiv på 250 t.kr.		