

Piaster Revisorerne

vi giver bedre råd


Fabricius Business Development ApS

CVR-nr. 34 73 12 84

Læssøgade 204
5230 Odense M

Årsrapport 2016
(regnskabsperiode 1. januar 2016 - 31. december 2016)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
16. maj 2017


Lars Fabricius Poulsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæringer	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2016 - 31. december 2016 for Fabricius Business Development 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 2016 - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 16. maj 2017

I direktionen:



Lars Fabricius Poulsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fabricius Business Development ApS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fabricius Business Development ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke 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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Selskabets egenkapital er negativ med 2,4 mio. kr. pr. 31/12 2016. Selskabet er for nuværende finansieret af et lån fra selskabets kapitalejer på 2,4 mio. kr. Lånet er et anfordringslån. Det har ikke været muligt for selskabet at opnå tilsagn om fortsat finansiering fra långiver frem til 1/1 2018. Denne situation tyder på, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften, hvorfor selskabet kan være ude af stand til at realisere sine aktiver og indfri sine forpligtelser som led i den normale drift. Årsregnskabet giver ikke fyldestgørende oplysning om dette forhold, hvorfor vi tager forbehold for fortsat drift.

Selskabets ledelse har i oktober 2016 rettet henvendelse til SKAT vedrørende genoptagelse af selvangivelser fra tidligere år og forventer overskydende skat på ca. 250 t.kr. udbetalt i 2017, som konsekvens af genoptagelsen. SKAT har endnu ikke færdigbehandlet sagen. Den eventuelle konsekvens af genoptagelsen er ikke indregnet i årsregnskabet pr. 31/12 2016.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for afkræftede konklusion”, er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af manglende oplysning om usikkerhed ved fortsat drift. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag indeholder væsentlig fejlinformation i relation til manglende oplysning om usikkerhed ved fortsat drift.

Birkerød, den 16. maj 2017

**Piaster Revisorerne,
statsautoriseret revisionsaktieselskab**

CVR-nr.: 25 16 00 37


Steen Dahl Andersen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Fabricius Business Development ApS Læssøegade 204 5230 Odense M
	CVR-nr.: 34 73 12 84
	Stiftet: 29. oktober 2012
	Hjemsted: Odense
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Lars Fabricius Poulsen
Revisor	Piaster Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Abildgårdsparken 8A 3460 Birkerød

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er levering af konsulentytelser. Selskabet har ikke haft salg i regnskabsåret.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2012 investeret i et datterselskab i Estland samt goodwill hidrørende fra aktivitet købt af selskabet i Estland.

Selskabets primære finansiering kommer fra selskabets ejer.

Ledelsen har ved udarbejdelse af årsrapport 2012/13, 2014, 2015 og 2016 ikke været i stand til at få regnskabsmateriale fra datterselskabet i Estland. Det er tidligere blevet oplyst af datterselskabets revisor, at selskabet i Estland ikke har indleveret årsrapport, og derved må forvente, at blive tvangsopløst efter reglerne i Estland. Selskabet har erfaret at datterselskabet er lukket i december 2015 og forventer at provenuet fra lukningen er nul.

Den goodwill der var aktiveret pr. 31/12 2014 hidrører fra de aktiviteter, som selskabet har erhvervet fra selskabet i Estland. Aktiviteterne er i 2013 ophørt i forbindelse med at selskabet har modtaget en godtgørelse. I regnskabet for 2013 er dette indregnet som der var tale om enkeltstående indtægter, om end der reelt er tale om kompensation for opgivelsen af aktiviteterne i Danmark, svarende til salg af goodwill. Selskabets ledelse er først blevet opmærksom på dette i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten for 2014.

Ledelsen valgte at udarbejde årsrapport for 2015 på et grundlag, hvorefter årsrapporterne for 2012/13 og 2014 ikke er fejlbehæftet, hvorfor afskrivning på goodwill og indregning af dattervirksomheder og gæld til dattervirksomhed blev indregnet uændret pr. 31/12 2014. Ledelsen har valgt at indregne tabet vedrørende investeringen i datterselskabet i 2015 som følge af datterselskabets lukning. Endvidere har ledelsen i 2015 valgt at nedskrive goodwillen til kr. 0.

Selskabet har i oktober 2016 rettet henvendelse til SKAT vedrørende genoptagelse af selvangivelser fra tidligere år og forventer overskydende skat på ca. 250 t.kr. udbetalt som konsekvens af genoptagelsen. Den eventuelle konsekvens af genoptagelsen er ikke indregnet i årsregnskabet for 2016.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016	2015
Bruttotab		-26.125	-59.642
Af- og nedskrivninger	1	0	-912.600
Driftsresultat		-26.125	-972.242
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	-1.535.888
Finansielle indtægter		1.327	0
Finansielle omkostninger	2	-53	-92.078
Ordinært resultat før skat		-24.851	-2.600.208
Skat af årets resultat	3	0	0
Årets resultat		-24.851	-2.600.208
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		-24.851	-2.600.208
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Disponeret i alt		-24.851	-2.600.208

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2016	2015
Goodwill	4	0	0
Immaterielle anlægsaktiver		0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	0	0
Finansielle anlægsaktiver		0	0
Anlægsaktiver		0	0
Andre tilgodehavender		0	32.500
Tilgodehavende selskabsskat		32.000	0
Kortfristede tilgodehavender		32.000	32.500
Likvide beholdninger		350	403
Omsætningsaktiver		32.350	32.903
Aktiver i alt		32.350	32.903

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2016	2015
Aktiekapital		80.000	80.000
Overført resultat		-2.505.715	-2.480.864
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Egenkapital	6	-2.425.715	-2.400.864
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.000	30.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.383.444	2.353.069
Anden gæld		59.621	50.698
Kortfristede gældsforpligtelser		2.458.065	2.433.767
Gældsforpligtelser		2.458.065	2.433.767
Passiver i alt		32.350	32.903

Noter

	2016	2015
1 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger, goodwill	0	304.200
Tab ved afståelse af goodwill	0	608.400
	<u>0</u>	<u>912.600</u>
2 Finansielle omkostninger		
Øvrige finansielle omkostninger	53	92.078
	<u>53</u>	<u>92.078</u>
3 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
4 Goodwill		
Kostpris 1. januar	0	1.521.000
Årets afgang	0	-1.521.000
	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december		
Afskrivninger 1. januar	0	608.400
Årets afskrivninger	0	304.200
Årets afskrivninger vedrørende årets afgang	0	-912.600
	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 31. december		
	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	2016	2015
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	0	3.180.428
Årets afgang	0	-3.180.428
Kostpris 31. december	0	0
Værdireguleringer 1. januar	0	0
Værdireguleringer 31. december	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0
Informationer, jf. seneste årsregnskab		
<p>Selskabet har ejet 100 % af det estlandske datterselskab Fabricius Business Development OÜ frem til datterselskabets opløsning i december 2015. Provenuet for selskabets opløsning var t.kr. 0.</p>		
6 Egenkapital		
Aktiekapital 1. januar	80.000	80.000
Aktiekapital 31. december	80.000	80.000
Overført resultat 1. januar	-2.480.864	119.344
Forslag til årets resultatfordeling	-24.851	-2.600.208
Overført resultat 31. december	-2.505.715	-2.480.864
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. januar	0	0
Udbetalt udbytte	0	0
Forslag til årets resultatfordeling	0	0
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 31. december	0	0
Egenkapital 31. december	-2.425.715	-2.400.864

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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. Valutakursdifferencer, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Udbytte fra tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes udbytte fra tilknyttede virksomheder deklareret i regnskabsåret.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af foretagne afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris med fradrag af nedskrivning. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien nedskrives til denne lavere værdi. Kostprisen nedskrives i det omfang, udloddet udbytte overstiger den akkumulerede indtjening efter overtagelsestidspunktet.

Tilgodehavender

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat 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.

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 underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udløsing 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.