

JP Kristensen ApS

Østre Kirkevej 2B, 7400 Herning

CVR-nr. 36 46 89 39

Årsrapport for 2018/19

4. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. november 2019

Jens Peter Kristensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Beretning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter til årsrapporten	9
Regnskabspraksis	10

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2018 - 31. maj 2019 for JP Kristensen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2018 - 31. maj 2019.

Årsrapporten er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 1. november 2019

Direktionen

Jens Peter Kristensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i JP Kristensen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for JP Kristensen ApS for regnskabsåret 2018/19 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

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.

Herning, den 01. november 2019

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32

Peter Kvistgaard Toft, MNE-nr. 33756

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	JP Kristensen ApS Østre Kirkevej 2B 7400 Herning
	CVR-nr.: 36 46 89 39
	Stiftet: 18. december 2014
	Hjemstedskommune: Herning
	Regnskabsår: 1. juni til 31. maj
Direktionen	Jens Peter Kristensen
Revisor	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive administration indenfor HR og sikre kunderne mulighed for at få løst alle opgaver indenfor HR og beslægtede områder efter ledelsens skøn.

Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev utilfredsstillende. Det er ledelsens forventning at selskabskapitalen reetableres ved fremtidig drift.

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj

	2018/19	2017/18
Note	DKK	DKK
Bruttofortjeneste	575.489	1.294.819
Personaleomkostninger	1 -648.675	-1.240.268
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-12.330</u>	<u>-1.330</u>
Resultat af primær drift	-85.516	53.221
Andre finansielle indtægter	96	0
Andre finansielle omkostninger	<u>-11.068</u>	<u>-3.175</u>
Resultat før skat	-96.488	50.046
Skat af årets resultat	2 <u>3.429</u>	<u>-14.791</u>
Årets resultat	<u>-93.059</u>	<u>35.255</u>
Der foreslås fordelt således:		
Overført resultat	<u>-93.059</u>	<u>35.255</u>
	<u>-93.059</u>	<u>35.255</u>

Balance pr. 31. maj

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>59.191</u>	<u>22.998</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>59.191</u>	<u>22.998</u>
Deposita		<u>24.000</u>	<u>24.000</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>24.000</u>	<u>24.000</u>
Anlægsaktiver		<u>83.191</u>	<u>46.998</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		282.113	200.098
Udsudte skatteaktiver	3	0	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>65.356</u>	<u>78.394</u>
Tilgodehavender		<u>347.469</u>	<u>278.492</u>
Omsætningsaktiver		<u>347.469</u>	<u>278.492</u>
Aktiver		<u>430.660</u>	<u>325.490</u>

Balance pr. 31. maj

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Anpartskapital		75.000	75.000
Overført resultat		-87.511	5.548
Egenkapital	4	-12.511	80.548
Hensættelse til udskudt skat		0	3.429
Hensatte forpligtelser		0	3.429
Kreditinstitutter		193.771	44.997
Leverandører af varer og tjenesteydelser		17.241	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		14.317	3.312
Anden gæld		217.842	193.204
Kortfristede gældsforpligtelser		443.171	241.513
Gældsforpligtelser		443.171	241.513
Passiver		430.660	325.490
Eventualforpligtelser	5		
Andre forhold	6		

Noter til årsrapporten

	2018/19 DKK	2017/18 DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	535.236	1.065.383
Pensioner	62.323	83.270
Andre omkostninger til social sikring	9.938	14.762
Øvrige personaleomkostninger	41.178	76.853
	<u>648.675</u>	<u>1.240.268</u>
Antal personer virksomheden gennemsnitlig har beskæftiget	<u>1</u>	<u>2</u>
2 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	4.050
Regulering af udskudt skat	<u>-3.429</u>	<u>10.741</u>
	<u>-3.429</u>	<u>14.791</u>

3 Udskudte skatteaktiver

Udskudt skatteaktiv vedrører anlægsaktiver, gældsforpligtelser og skattemæssigt underskud. Udskudt skatteaktiv er nedskrevet med DKK 15.747.

4 Egenkapital

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital pr. 1. juni	75.000	5.548	80.548
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-93.059</u>	<u>-93.059</u>
Egenkapital pr. 31. maj	<u>75.000</u>	<u>-87.511</u>	<u>-12.511</u>

5 Eventualforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser udgør TDKK 200.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen er indregnet i moderselskabets balance, hvorfor der henvises til årsrapporten for dette selskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne

6 Andre forhold

Selskabet har tabt selskabskapitalen, men forventer denne reetableret via fremtidig indtjening, hvilket ledelsen anser opnåeligt, baseret på efterfølgende begivenheder.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for JP Kristensen ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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 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 finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Regnskabspraxis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

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

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger, pensioner mv. samt øvrige løn- og personaleafhængige omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med den koncernforbundne virksomhed.

Moderselskabet fungerer som administrationselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af moderselskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	0%

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

Deposita

Deposita måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, 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 fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Regnskabspraksis

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Da selskabet indgår i sambeskatning med moderselskabet, vil skattebeløb ikke fremgå af balancen som særskilt post, idet det overføres til mellemregning med moderselskabet.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.