



## JA-US ApS

Granhøjvej 8  
8600 Silkeborg  
CVR-nr. 38823876

## Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
30.06.2020

---

**Flemming Heiberg**  
Dirigent

# Indhold

|  |    |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger   | 2  |
| Ledespåtegning   | 3  |
| Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet | 4  |
| Ledelsesberetning  | 5  |
| Resultatopgørelse for 2019                                       | 6  |
| Balance pr. 31.12.2019   | 7  |
| Egenkapitalopgørelse for 2019                                    | 9  |
| Noter  | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis   | 11 |

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

JA-US ApS

Granhøjvej 8

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 38823876

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

## Bestyrelse

Flemming Heiberg, formand

Tina Lund, næstformand

Kim Friis Lund

## Direktion

Kim Friis Lund, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

# Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for JA-US ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Vi anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemming, den 30.06.2020

## Direktion

**Kim Friis Lund**  
direktør

## Bestyrelse

**Flemming Heiberg**  
formand

**Tina Lund**  
næstformand

**Kim Friis Lund**

# Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

## Til den daglige ledelse i JA-US ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for JA-US ApS for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt 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 den daglige ledelse 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse 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.

Silkeborg, den 30.06.2020

## **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

## **Bo Blaabjerg Odgaard**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32122

# Ledelsesberetning

## **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens formål er handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

## **Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat er som forventet.

## **Begivenheder efter balancedagen**

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

# Resultatopgørelse for 2019

|  | Note | 2019<br>kr.    | 2017/18<br>kr. |
|--|------|----------------|----------------|
| <b>Bruttofortjeneste/-tab</b>          |      | <b>665.713</b> | <b>643.701</b> |
| Personaleomkostninger                  | 1    | (266.428)      | (36.697)       |
| Af- og nedskrivninger                  | 2    | (250.344)      | (354.166)      |
| <b>Driftsresultat</b>                  |      | <b>148.941</b> | <b>252.838</b> |
| Andre finansielle omkostninger         |      | (73.349)       | (134.567)      |
| <b>Resultat før skat</b>               |      | <b>75.592</b>  | <b>118.271</b> |
| Skat af årets resultat                 | 3    | (16.822)       | (26.324)       |
| <b>Årets resultat</b>                  |      | <b>58.770</b>  | <b>91.947</b>  |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b> |      |                |                |
| Overført resultat                      |      | 58.770         | 91.947         |
| <b>Resultatdisponering</b>             |      | <b>58.770</b>  | <b>91.947</b>  |

# Balance pr. 31.12.2019

## Aktiver

|   | Note | 2019<br>kr.      | 2017/18<br>kr.   |
|---|------|------------------|------------------|
| Erhvervede immaterielle aktiver             |      | 206.667          | 286.667          |
| Goodwill                                    |      | 129.167          | 179.167          |
| <b>Immaterielle aktiver</b>                 |      | <b>335.834</b>   | <b>465.834</b>   |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     |      | 328.406          | 430.000          |
| <b>Materielle aktiver</b>                   |      | <b>328.406</b>   | <b>430.000</b>   |
| Deposita                                    |      | 30.750           | 30.000           |
| <b>Finansielle aktiver</b>                  |      | <b>30.750</b>    | <b>30.000</b>    |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |      | <b>694.990</b>   | <b>925.834</b>   |
| Råvarer og hjælpematerialer                 |      | 190.942          | 190.108          |
| Varer under fremstilling                    |      | 21.403           | 17.356           |
| Fremstillede varer og handelsvarer          |      | 23.622           | 38.429           |
| <b>Varebeholdninger</b>                     |      | <b>235.967</b>   | <b>245.893</b>   |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser |      | 448.944          | 437.611          |
| <b>Tilgodehavender</b>                      |      | <b>448.944</b>   | <b>437.611</b>   |
| <b>Likvide beholdninger</b>                 |      | <b>5.637</b>     | <b>2.722</b>     |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |      | <b>690.548</b>   | <b>686.226</b>   |
| <b>Aktiver</b>                              |      | <b>1.385.538</b> | <b>1.612.060</b> |



**Passiver**

|  | Note | 2019<br>kr.      | 2017/18<br>kr.   |
|--|------|------------------|------------------|
| Virksomhedskapital                       |      | 50.000           | 50.000           |
| Overført overskud eller underskud        |      | 150.717          | 91.947           |
| <b>Egenkapital</b>                       |      | <b>200.717</b>   | <b>141.947</b>   |
| Udskudt skat                             |      | 6.000            | 21.000           |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>            |      | <b>6.000</b>     | <b>21.000</b>    |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser |      | 43.031           | 158.409          |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse |      | 30.707           | 28.432           |
| Skyldig selskabsskat                     |      | 31.822           | 5.324            |
| Anden gæld                               |      | 1.073.261        | 1.256.948        |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>   |      | <b>1.178.821</b> | <b>1.449.113</b> |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                |      | <b>1.178.821</b> | <b>1.449.113</b> |
| <b>Passiver</b>                          |      | <b>1.385.538</b> | <b>1.612.060</b> |

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

4

# Egenkapitalopgørelse for 2019

|                           | Virksomheds-<br>kapital<br>kr. | Overført<br>overskud eller<br>underskud<br>kr. | I alt<br>kr.   |
|---------------------------|--------------------------------|--|----------------|
| Egenkapital primo         | 50.000                         | 91.947   | 141.947        |
| Årets resultat            | 0                              | 58.770   | 58.770         |
| <b>Egenkapital ultimo</b> | <b>50.000</b>                  | <b>150.717</b>                                 | <b>200.717</b> |

# Noter

## 1 Personaleomkostninger

|   | <b>2019</b>    | <b>2017/18</b> |
|---|----------------|----------------|
|   | <b>kr.</b>     | <b>kr.</b>     |
| Gager og lønninger                                | 252.820        | 32.439         |
| Pensioner   | 11.952         | 3.884          |
| Andre omkostninger til social sikring             | 1.656          | 374            |
|   | <b>266.428</b> | <b>36.697</b>  |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | <b>1</b>       | <b>1</b>       |

## 2 Af- og nedskrivninger

|                                       | <b>2019</b>    | <b>2017/18</b> |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
|                                       | <b>kr.</b>     | <b>kr.</b>     |
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 130.000        | 184.166        |
| Afskrivninger på materielle aktiver   | 120.344        | 170.000        |
|                                       | <b>250.344</b> | <b>354.166</b> |

## 3 Skat af årets resultat

|                         | <b>2019</b>   | <b>2017/18</b> |
|-------------------------|---------------|----------------|
|                         | <b>kr.</b>    | <b>kr.</b>     |
| Aktuel skat             | 31.822        | 5.324          |
| Ændring af udskudt skat | (15.000)      | 21.000         |
|                         | <b>16.822</b> | <b>26.324</b>  |

## 4 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

|  | <b>2019</b>   | <b>2017/18</b> |
|--|---------------|----------------|
|  | <b>kr.</b>    | <b>kr.</b>     |
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | <b>60.300</b> | <b>60.000</b>  |

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

### **Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### **Skat**

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

## **Balancen**

### **Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Materielle aktiver**

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

**Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

**Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Skyldig og tilgodehavende selskabsskat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.