

# TOPrevision ApS

## **JA-Invest & Consult Taastrup ApS**

Pile Alle 2 A, 2.th

2630 Taastrup

CVR-nr. 49 35 82 10

### **Årsrapport for 2017/18**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. november 2018

---

Jørgen Adamsen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	10
Balance 30. september	11
Noter til årsrapporten	13

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for JA-Invest & Consult Taastrup 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. 30. september 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taastrup, den 6. november 2018  
Direktion

**Jørgen Adamsen**  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til kapitalejeren i JA-Invest & Consult Taastrup ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for JA-Invest & Consult Taastrup ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden 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 vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors 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 virksomhedens 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, virksomheden 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.

Greve, den 6. november 2018

**TOPrevision ApS**

CVR-nr. 21 59 51 79

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

JA-Invest & Consult Taastrup ApS  
Pile Alle 2 A, 2.th  
2630 Taastrup

CVR-nr.: 49 35 82 10  
Regnskabsperiode: 1. oktober 2017 - 30. september 2018  
Hjemsted: Taastrup

### Direktion

Jørgen Adamsen, direktør

### Revisor

TOPrevisión ApS  
Greve Strandvej 19  
2670 Greve

## Ledelsesberetning

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive ejendomsudlejning og handel med værdipapirer og anden hermed beslægtet virksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på kr. 636.437, og selskabets balance pr. 30. september 2018 udviser en egenkapital på kr. 1.816.369.

Selskabet har i året afhændet sin investeringsejendom.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JA-Invest & Consult Taastrup ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017/18 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttoresultat

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttoresultat er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Personaleomkostninger**

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

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Produktionsanlæg og maskiner samt andre 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.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Øvrige bygninger	50	år
------------------	----	----



## Anvendt regnskabspraksis

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

## Anvendt regnskabspraksis

### Egenkapital

#### 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.

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.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

**Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september**

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
<b>Nettoomsætning</b>		<b>120.101</b>	<b>195.110</b>
Andre eksterne omkostninger		<u>-52.256</u>	<u>-103.633</u>
<b>Bruttoresultat</b>		<b>67.845</b>	<b>91.477</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>732.484</u>	<u>-9.235</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>800.329</b>	<b>82.242</b>
Finansielle indtægter	1	3.138	23.586
Finansielle omkostninger	2	<u>-52.398</u>	<u>-8.284</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>751.069</b>	<b>97.544</b>
Skat af årets resultat	3	<u>-114.632</u>	<u>-18.405</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>636.437</u></b>	<b><u>79.139</u></b>
Foreslået udbytte		180.000	0
Overført resultat		<u>456.437</u>	<u>79.139</u>
		<b><u>636.437</u></b>	<b><u>79.139</u></b>

**Balance 30. september**

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
		kr.	kr.
<b>Aktiver</b>			
Grunde og bygninger		0	1.550.000
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>1.550.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>1.550.000</b>
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		115.438	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>115.438</b>	<b>0</b>
Værdipapirer		179.733	261.857
<b>Værdipapirer</b>		<b>179.733</b>	<b>261.857</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.852.536</b>	<b>119.184</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>2.147.707</b>	<b>381.041</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>2.147.707</b>	<b>1.931.041</b>

**Balance 30. september**

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for opskrivninger		894.501	894.501
Overført resultat		616.868	160.432
Foreslået udbytte for regnskabsåret		180.000	0
<b>Egenkapital</b>	5	<b><u>1.816.369</u></b>	<b><u>1.179.933</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		0	203.642
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>203.642</u></b>
Gæld til realkreditinstitutter		0	377.868
Selskabsskat		312.584	14.103
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>312.584</u></b>	<b><u>391.971</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.000	10.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	6.460
Selskabsskat		8.728	0
Anden gæld		26	68.299
Deposita		0	70.736
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>18.754</u></b>	<b><u>155.495</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>331.338</u></b>	<b><u>547.466</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>2.147.707</u></b>	<b><u>1.931.041</u></b>

## Noter

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
<b>1 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	3.138	6.063
Kursreguleringer	0	17.523
	<b>3.138</b>	<b>23.586</b>
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	9.369	8.284
Kursreguleringer omkostninger	43.029	0
	<b>52.398</b>	<b>8.284</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	318.274	20.437
Årets udskudte skat	-203.642	-2.032
	<b>114.632</b>	<b>18.405</b>
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>		Grunde og byg- ninger
		<u>                    </u>
Kostpris 1. oktober 2017		624.356
Afgang i årets løb		-624.356
		<u>                    </u>
Kostpris 30. september 2018		0
		<u>                    </u>
Opskrivninger 1. oktober 2017		1.146.562
Årets opskrivninger		-1.146.562
		<u>                    </u>
Opskrivninger 30. september 2018		0
		<u>                    </u>

## Noter

### 4 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	<u>Grunde og byg- ninger</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017	221.153
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-221.153</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2018	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018</b>	<b><u><u>0</u></u></b>

## Noter

### 5 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Reserve for opskriv- ninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. oktober 2017	125.000	894.501	160.431	0	1.179.932
Årets resultat	0	0	456.437	180.000	636.437
<b>Egenkapital 30. september 2018</b>	<b>125.000</b>	<b>894.501</b>	<b>616.868</b>	<b>180.000</b>	<b>1.816.369</b>