

Årsrapport for 2014

13. regnskabsår

Bjarsø A/S

Balle Skovvej 3 Balle
8541 Skødstrup

CVR-nr. 26798868

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. maj 2015.

Dirigent: _____
Lars Broni

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Noter til årsrapporten	13

Ledelsespåtegning

Direktionen og bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2014 for Bjarsø A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skødstrup, den 22. marts 2015

Direktion



Bjarne Sørensen

Bestyrelse



Lars Broni



Bjarne Sørensen

Peter Bødker Sørensen



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling.

Skødstrup, den

Dirigent

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Bjarsø A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Bjarsø A/S for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, skal vi henvise til anvendt regnskabspraksis, note 4 og ledelsesberetningen, hvori fejl i tidligere regnskabsår er beskrevet. Der er tale om fundamentale fejl, og disse er rettet i sammenligningstallene og i egenkapital primo for året 2014.

Endvidere henvises til note 3 Usikkerhed om going concern, hvori ledelsen beretter om selskabets negative selskabskapital og forventning til fremtidig indtjening, vi er enig i ledelsens betragtning herom.

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har den 31. december 2014 et tilgodehavende på 43 tkr. hos associerede virksomhed. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Hornslet, den 22. marts 2015

Skov Revision Revisionsanpartsselskab



Solveig Skov Nielsen
Registreret revisor, medlem af FSR

Selskabsoplysninger

Selskabet	Bjarsø A/S Balle Skovvej 3 8541 Skødstrup Telefon: 86741533 E-mail: mail@bjarsoe.dk CVR-nr.: 26798868 Stiftet: 11. september 2002 Hjemstedskommune: Århus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Lars Broni Bjarne Sørensen Peter Bødker Sørensen
Direktion	Bjarne Sørensen
Revisor	Skov Revision Revisionsanpartsselskab Byvej 2 8543 Hornslet
Pengeinstitut	Spar Nord Århus
Hovedaktivitet	Selskabets aktiviteter omfatter fabrikation og salg af puder, hynder, sækkestole og lignende samt agenturhandel med lignende produkter.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter omfatter primært at drive fabrikation og salg af puder, hynder, sækkestole og lignende samt agenturhandel med lignende produkter.

Salget sker primært til forhandlere i Danmark, men også med eksport til det øvrige Skandinavien samt Polen. Dette fortrinsvis gennem danske kæder indenfor branchen.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret at årsregnskabet for år 2012 og år 2013 har indeholdt fundamentale fejl.

Selskabets resultat for året 2012 var offentliggjort til kr. -569.184, det er efterfølgende konstateret at lagerværdien i regnskabet var indregnet til en forhøjet værdi kr. 416.000. Efter rettelse af fejlen, er resultatet for år 2012 kr. -893.664.

Selskabets resultat for året 2013 var offentliggjort til kr. 193.313. det er efterfølgende konstateret at regnskabet er mangelfuldt i forhold til varelager, debitorer og kreditorer. Efter rettelse af fejlene for året, er resultatet for året kr. -34.182.

Indregning og rettelse af fejl i regnskabet år 2013 og 2012 er nærmere beskrevet i anvendt regnskabspraksis.

Den forventede udvikling

Selskabet har i de senere år haft udfordringer med positiv indtjening, og har ved udgangen af året en negativ kapital på kr. -774.410.

Selskabets ledelse har foretaget tilpasninger på omkostningsniveau og forventer for det kommende regnskabsår at kunne levere et tilfredsstillende positivt resultat.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bjarsø A/S for 2014 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

Der er konstateret fejl i regnskab for år 2013 og år 2012. Som følge af at der er tale om fundamentale fejl er sammenligningstallene tilpasset rettelse af fejl i regnskab 2013 og 2012.

Fundamentale fejl i tidligere regnskab:

Resultatopgørelse	2013	2012
Varesalg	-313.484	-
Varekøb/øvrige omkostninger	-159.740	-
Fejl i værdiansættelse varelager	181.565	-416.000
Eventualskat	64.166	91.520
Resultatpåvirkning	-227.493	-324.480

Årets resultat efter rettelse	-34.180	-893.664
--------------------------------------	----------------	-----------------

Aktiver	2013	2012
Varelager	-234.435	-416.000
Debitorer	-372.805	-
Skatteaktiv	155.686	91.520
	-451.554	-324.480

Aktiver efter rettelser	4.876.745	5.652.779
--------------------------------	------------------	------------------

Passiver	2013	2012
Egenkapital:		
Korrektion primo	324.480	
Overført resultatpåvirkning	227.493	324.480
Egenkapital efter rettelse	-292.672	-258.493

Kreditorer	-168.227	
Udgående moms	50.711	
Indgående moms	17.097	

Passiver efter rettelser	4.876.745	5.652.779
---------------------------------	------------------	------------------

Fejl år 2012 er indregnet i egenkapital 2013 -korrektion til tidligere år.

Fejl år 2013 er rettet i sammenligningstal og egenkapital primo 2014

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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 ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Omregning af fremmed valuta

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af varer indregnes som nettoomsætning, når varen er solgt og leveret (salgsmetoden).

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer forbrugt ved udførelsen af periodens arbejde/produktion.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, leasingaftaler, nedskrivning af tilgodehavender m.v.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter

Renteindtægter, udbytte fra børsnoterede aktier, kursgevinster på obligationer og aktier, rentegodtgørelse under acontoskatteordningen samt positive valutakursdifferencer vedrørende transaktioner i fremmed valuta. Realiserede valutakursdifferencer opgøres som forskellen mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen. Ikke-realiserede valutakursdifferencer opgøres som forskellen mellem transaktionsdagens kurs og balancedagens kurs.

Finansielle omkostninger

Renteomkostninger, kurstab på obligationer, aktier og realkreditlån, rentetillæg under acontoskatteordningen samt nedskrivning af tilgodehavender og andre finansielle aktiver.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuell skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 24,5.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet PBS Agency ApS er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet, indregnes i balancen som "selskabsskat".

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år

Afskrivningerne indregnes i resultatopgørelsen under posten "Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver".

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg indregnes i resultatopgørelsen under posten "Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver".

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. Hvis kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til nominel værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavender hos modervirksomhed

Måles til pålydende værdi. Tilgodehavendet forrentes på markedsvilkår.

Tilgodehavende hos modervirksomhed omfatter tilgodehavende som følge af sambeskatningen.

Andre tilgodehavender

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

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 alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til nominel restgæld. Hvor låneoptagelsen (realkreditlån) er forbundet med væsentlige kurstab eller kursgevinster, måles gælden til amortiseret kostpris. Væsentlige kurstab og gevinster fordeles over lånets løbetid med lige store beløb hvert år (simpelt gennemsnit).

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2014 kr.	2013 kr.
Bruttofortjeneste		2.454.196	2.645.718
Personaleomkostninger	1	2.641.508	2.562.257
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		10.237	15.345
Nedskrivninger af omsætningsaktiver		0	921
Andre driftsomkostninger		116.097	0
Ordinært resultat før finansielle poster		-313.646	67.195
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender		3.878	917
Andre finansielle indtægter		2.073	118.861
Andre finansielle omkostninger		318.842	202.405
Resultat før skat		-626.537	-15.433
Skat af årets resultat		-144.802	8.494
Andre skatter		0	10.255
Årets resultat		-481.735	-34.182
Forslag til resultatdisponering			
Overført fra tidligere år		-792.674	-434.012
Korrektioner til tidligere år		0	-324.480
Årets resultat		-481.735	-34.182
Til disposition		-1.274.410	-792.674
Overført til næste år		-1.274.410	-792.674
Disponeret i alt		-1.274.410	-792.674

Balance 31. december

	Note	2014 kr.	2013 kr.
Aktiver			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Produktionsanlæg og maskiner		36.265	19.373
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		32.000	0
Materielle anlægsaktiver i alt		68.265	19.373
Anlægsaktiver i alt		68.265	19.373
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		1.821.184	2.608.491
Forudbetalinger for varer		0	188.540
Varebeholdninger i alt		1.821.184	2.797.031
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.848.582	1.659.970
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		193.317	126.603
Andre tilgodehavender		157.517	0
Udskudt skatteaktiv		322.672	230.883
Periodeafgrænsningsposter		73.963	42.885
Tilgodehavender i alt		2.596.050	2.060.341
Omsætningsaktiver i alt		4.417.234	4.857.372
Aktiver i alt		4.485.498	4.876.745

Balance 31. december

	Note	2014 kr.	2013 kr.
Passiver			
Egenkapital			
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-1.274.410	-792.674
Egenkapital i alt	2	-774.410	-292.674
Gældsforpligtelser			
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kreditinstitutter i øvrigt		2.797.358	2.905.444
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.262.927	2.114.754
Anden gæld		199.622	149.222
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		5.259.908	5.169.419
Gældsforpligtelser i alt		5.259.908	5.169.419
Passiver i alt		4.485.498	4.876.745
Usikkerheder om going concern	3		
Usædvanlige forhold	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

Noter til årsrapporten

1	Personaleomkostninger	2014 kr.	2013 kr.
	Løn, gager og vederlag til øvrige ansatte	2.411.061	2.331.558
	Pensionsforpligtelse til øvrige ansatte	110.711	113.078
	Andre udgifter til social sikring	119.736	117.621
	Personaleomkostninger i alt	2.641.508	2.562.257

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 8, sidste år 9.

2	Egenkapital	Selskabs- kapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
	Saldo primo	500.000	-792.674	-292.674
	Årets resultat	0	-481.735	-481.735
	Saldo ultimo	500.000	-1.274.410	-774.410

Selskabskapitalen er sammensat af 500 aktier á DKK 1.000

3 Usikkerheder om going concern

Selskabet har i de senere år haft negativ drift, og som følge heraf negativ selskabskapital pr. 31/12 2014.

Selskabets ledelse har foretaget tilpasninger og forventer at der fremadrettet vil være positiv indtjening, og at selskabet kan reetablere selskabskapitalen ved egen indtjening.

Selskabets drift er betinget af fortsat bankfinansiering med nuværende kreditramme, bankarrangementet skal genforhandles medio 2015, selskabets ledelse forventer at arrangementet fortsætter med nuværende kreditfaciliteter.

4 Usædvanlige forhold

Selskabet har konstateret fejl i selskabets årsregnskaber for år 2012 og år 2013. De konstaterede fejl kan henføres til forkert lagerværdi, samt utilstrækkelig indregning af kreditorer og debitorer.

De konstaterede fejl er rettet i sammenligningstallene i regnskabet og via egenkapitalen primo året 2014. Fejlene er oplistet under anvendt regnskabspraksis.

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Spar Nord er lyst skadesløsbrev stor kr. 3.000.000 som virksomhedspant, herunder debitorer og varelager.