

erhvervs- og
selskabsstyrelsen

Sub Consult A/S

***Gydevang 39-41
3450 Allerød***

CVR-nr. 25317351

***ÅRSRAPPORT
for perioden
1. oktober 2013 til 30. september 2014***

Opstillet med revision

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 8 /6 2015

Nicolai Falkencrone
dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8

Årsregnskab 1. oktober 2013 - 30. september 2014

Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	13
Balance	14
Noter	16

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. oktober 2013 - 30. september 2014 for Sub Consult A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2013 - 30. september 2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den 5/6 2015

Direktion

Palle Jakobsen

Bestyrelse

Nicolai Falkencrone
Formand

Brian Bo Lilleskov Olsen

Palle Jakobsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne af Sub Consult A/S

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Sub Consult A/S for perioden 1. oktober 2013 - 30. september 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Selskabets ledelse 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 selskabets 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 selskabets 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.

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. På grund af det forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

Grundlag for manglende konklusion

Selskabets bogføring udgør som følge af væsentlige mangler ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet. Der er ikke foretaget en pålidelig rekonstruktion af alle registreringer, og der henstår væsentlige, uafklarede differencer. Som følge af det mangelfulde regnskabsgrundlag har vi ikke været i stand til at fastlægge omfanget af nødvendige justeringer for en række poster i resultatopgørelsen og balancen.

Endvidere har selskabets bilagsmateriale for det første kvartal af regnskabsåret ikke været tilgængeligt for os. Det har ikke efterfølgende været muligt at få det fremskaffet regnskabsgrundlaget på fyldestgørende måde, og vi har derfor ikke været i stand til at nå til en konklusion for årsregnskabet som helhed.

Vi har ikke kunnet indhente eksterne bekræftelser for tilgodehavender fra salg som følge af begrænsninger i vores arbejde pålagt af selskabets ledelse. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af disse posters beløb er nødvendige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Vi har ikke været i stand til at fremskaffe tilstrækkelig og egnet dokumentation for selskabets væsentlige poster i regnskabet, da selskabets daglige ledelse ikke har reageret på vores forespørgsler og gentagne anmodninger om at fremskaffe dokumentation. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af disse posters beløb er nødvendige.

Manglende konklusion

På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

Det er vores opfattelse at generalforsamlingen ikke bør godkende regnskabet.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at der er betydelig forfalden gæld til det offentlige som det ikke forventes at selskabet kan indfri.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har ikke overholdt bogføringsloven, da ledelsen ikke er i besiddelse af en efter selskabets omfang og art afpasset beskrivelse af opbygningen af bogføringen, herunder konteringsinstruks og beskrivelse af de benyttede systemer, hjælpemidler og lignende. Efter vores opfattelse opfylder selskabet ikke bogføringslovens betingelser for at undlade sådanne systembeskrivelser. Overtrædelsen kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Selskabet har ikke overholdt bogføringsloven, idet selskabet ikke opbevarer regnskabsmateriale på betryggende vis i fem år. Overtrædelsen kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1, ydet et lån til en af selskabets kapitalejere. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar herfor.

Selskabet har gentagne gange indberettet forkerte/fejlagtige momsbeløb til SKAT. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Ledelsen har ikke ført protokoller for bestyrelsen og generalforsamlingen. Undladelsen er i strid med selskabslovgivningen og kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Som det fremgår af den manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi har ikke gennemlæst ledelsesberetningen for at konstatere, om oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vi kan derfor ikke afgive en udtalelse om ledelsesberetningen.

Maribo, den 8 /6 2015

Buch&Nørgaard A/S

Jan Buch
registreret revisor

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet

Sub Consult A/S
Gydevang 39-41
3450 Allerød

Telefon: 50 25 55 15

CVR-nr.: 25 31 73 51

Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

Bestyrelse

Nicolai Falkenchrone, formand
Brian Bo Lilleskov Olsen
Palle Jakobsen

Direktion

Palle Jakobsen

Revisor

Buch & Nørgaard A/S
Kleins Vej 7
4930 Maribo

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter er at drive vognmandsvirksomhed, samt andet efter direktionens skøn derved beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret som er selskabets 2. har haft en utilfredsstillende omsætning og indtjening. Ledelsen anser derfor årets resultat som utilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsrapporten for 2013.

Ledelsens regnskabspåtegning

Selskabets direktion har i dag behandlet og vedtaget årsrapporten for 2014 for Sub Consult A/S og årsberetningen.

Årsrapporten er aflagt efter gældende regnskabsbestemmelser. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede. Vi indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den / 2015

Direktion

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Sub Consult A/S for 2013/14 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Usikkerhed om fortsat drift

Der er væsentlig usikkerhed om selskabets fortsatte drift idet der er betydelig gæld til det offentlige som det ikke vurderes at selskabet kan indfri.

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.

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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

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

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

RESULTATOPGØRELSEN

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger såsom vedligeholdelse og afskrivninger samt drift, administration og styring af produktionsapparat.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der vedrører distribution og salg, reklame- og markedsføringsomkostninger, autodrift mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift, og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	20 år	0 %
Tekniske anlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år	0 %

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Egenkapital

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger, til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

begivenhed har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et træk på selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

Gældsforpligtelser

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

RESULTATOPGØRELSE
1. OKTOBER 2013 - 30. SEPTEMBER 2014

	2013/14	2012/13 kr. 1000
BRUTTOFORTJENESTE	4.929.661	4.111
3 Personaleomkostninger	-5.886.166	-4.096
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-282.914	-69
Andre driftsomkostninger	-29.583	0
DRIFTSRESULTAT	-1.269.002	-54
Andre finansielle indtægter	-20.820	3
Andre finansielle omkostninger	-207.610	-56
RESULTAT FØR EKSTRAORDINÆRE POSTER.....	-1.497.432	-107
Ekstraordinære poster.....	560.056	0
RESULTAT FØR SKAT	-937.376	-107
Skat af årets resultat	0	-19
ÅRETS RESULTAT	-937.376	-126
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	-937.376	-126
DISPONERET I ALT	-937.376	-126

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2014
AKTIVER

	2014	2013 kr. 1000
4 Grunde og bygninger.....	30.000	0
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.573.720	1.445
Materielle anlægsaktiver	1.603.720	1.445
Andre tilgodehavender	109.000	99
Finansielle anlægsaktiver	109.000	99
ANLÆGSAKTIVER	1.712.720	1.544
Forudbetaling for varer.....	16.009	0
Varebeholdninger	16.009	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.815.785	2.505
Andre tilgodehavender	241.300	396
Udskudt skatteaktiv	113.843	95
Periodeafgrænsningsposter.....	0	222
Tilgodehavender	3.170.928	3.218
Likvide beholdninger	3.923	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	3.190.860	3.218
AKTIVER	4.903.580	4.762

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2014
PASSIVER

	2014	2013 kr. 1000
Virksomhedskapital.....	500.000	500
Overført resultat	-1.465.578	427
5 EGENKAPITAL	-965.578	927
Kreditinstitutter	1.040.361	947
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....	0	26
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	-54.342	55
6 Langfristede gældsforpligtelser.....	986.019	1.028
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	0	175
Kreditinstitutter	495.494	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.101.369	1.235
Anden gæld	2.286.276	1.397
Kortfristede gældsforpligtelser	4.883.139	2.807
GÆLDSFORPLIGTELSE.....	5.869.158	3.835
PASSIVER	4.903.580	4.762
7 Eventualposter mv.		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Nærtstående parter		
10 Ejerforhold		

NOTER

	2013/14	2012/13 kr. 1000
1 Usikkerhed om fortsat drift		
Der er væsentlig usikkerhed om virksomhedens fortsatte drift idet der er betydelig gæld til det offentlige som det ikke vurderes at selskabet kan indfri.		
2 Usikkerhed ved indregning og måling		
Der er betydelig usikkerhed omkring vurdering af selskabets aktiver.		
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	5.450.608	3.810
Pensioner	229.064	96
Andre omkostninger til social sikring	206.494	190
Personaleomkostninger i alt	5.886.166	4.096
4 Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris, primo	0	1.445.756
Tilgang i årets løb	30.000	1.779.280
Afgang i årets løb	0	-1.154.335
Kostpris 30. september 2014	30.000	2.070.701
Årets af-/nedskrivninger	0	-496.981
Af-/nedskrivninger 30. september 2014	0	-496.981
Materielle anlægsaktiver i alt	30.000	1.573.720

NOTER

	Primo	Kapital- regulering	Forslag til resultatdisponeri- ng	Ultimo
5 Egenkapital				
Virksomhedskapital	500.000	0	0	500.000
Overført resultat	427.431	-955.633	-937.376	-1.465.578
	<u>927.431</u>	<u>-955.633</u>	<u>-937.376</u>	<u>-965.578</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Restgæld efter 5 år
6 Langfristede gældsforpligtelser			
Kreditinstitutter	946.854	1.040.361	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....	25.716	0	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	55.143	-54.342	0
	<u>1.027.713</u>	<u>986.019</u>	<u>0</u>

7 Eventualposter mv.

Der er indgået leasingkontrakter på en del af selskabets kørende materiel. Det har ikke været muligt at opgøre den samlede forpligtelse herpå

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for lån i selskabets kørende materiel er der tinglyst skadesløsbreve på 275.000, 190.000, 130.000, 120.000 og 190.000 kr. ialt 905.000.

NOTER

	2014	2013
		kr. 1000

9 Nærtstående parter

Sub Consult A/S's nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Nicolai Falkenchrone

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

Ingen

Transaktioner med nærtstående parter

Ingen

10 Ejerforhold

Følgende anpartshaver er noteret som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af anpartskapitalen: