DJAP Holding ApS
Frydensbergvej 29A
3660 Stenløse

Årsrapport

1. januar 2014 til 31. december 2014

CVR-nr. 29246289

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 4/6 2015

_____
Per Rehné
Dirigent

TimeVision Brøndby
Godkendt Revisionsaktieselskab
Park Allé 295, 2. sal
DK-2605 Brøndby

Telefon: +45 4355 0505
Telefax: +45 4355 0506
Mail: tv.broendby@time.dk

CVR-nr.: 19 00 04 35
Bank: 5470 2083934
Web: www.timevision.dk

Frederiksberg - Brøndby - Slagelse
Member of IEC - www.iecnet.net

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	**3**
Ledelsesberetning	**4**
Ledelsespåtegning	**5**
Uafhængig revisors erklæring	**6**
Anvendt regnskabspraksis	**8**
Resultatopgørelse	**11**
Balance, aktiver	**12**
Balance, passiver	**13**
Egenkapitalopgørelse	**14**
Noter	**15**
Andre noteoplysninger	**16**

Selskabsoplysninger

Selskab	DJAP Holding ApS Frydensbergvej 29A 3660 Stenløse	
	CVR-nr.:	29246289
	Telefon:	2964 1122
Direktion	Per Rehné	

Hovedaktivitet
Selskabets væsentligste aktivitet er at besidde anparter i datterselskabet Rehné Consult ApS.

Redegørelse for udviklingen i virksomhedens økonomiske aktiviteter
Selskabets forpligtelser pr. balancedatoen overstiger selskabets aktiver med TDKK 84, som følge af, at datterselskabets drift i tidligere år havde udviklet sig mindre tilfredsstillende.

Ledelsen forventer, at en positiv indtjening i 2015, og at selskabskapitalen kan reetableres inden for de kommende år ved positiv indtjening og regnskabet er derfor aflagt under forudsætning om fortsat drift (going concern).

Hændelser efter regnskabsårets afslutning
Den 1. januar 2015 fusionerer DJAP Holding ApS med datterselskabet Rehné Consult ApS. DJAP Holding ApS er det fortsættende selskab og hovedaktiviteten ændres til udførsel af konsulentopgaver samt besiddelse af kapitalandele i andre selskaber mm.

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for 1. januar 2014 til 31. december 2014 for DJAP Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Det er min opfattelse, at virksomheden opfylder betingelserne for fravalg af revision.

Det er min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenløse, den 2. juni 2015

Direktionen:

Per Rehné

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til kapitalejerne i DJAP Holding ApS
Vi har udført review af årsregnskabet for DJAP Holding ApS for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

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. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion
Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014, i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen
Ledelsen har ansvaret for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vores review har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har gennemlæst ledelsesberetningen med henblik på at konstatere, om der er overensstemmelse med årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Brøndby, den 2. juni 2015

TimeVision Brøndby
Godkendt Revisionsaktieselskab

Michael Vinther Andersen
Registreret revisor

Generelt

Årsregnskabet er aflagt med henblik på at give et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Regnskabsklasse
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Indregning og måling
Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til den foregående regnskabsperiode.

Generelle indregningsmetoder
I resultatopgørelsen indregnes indtægter og udgifter i takt med at de indtjenes, herunder 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i de følgende afsnit nedenfor.

Visse finansielle aktiver og gældsforpligtelser måles efterfølgende til (amortiseret) kostpris.

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

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder
Omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter afskrivning af merværdier ved anskaffelsen.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat
Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat – herunder som følge af ændring i skattesats – 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.

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning indenfor koncernen. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor dattervirksomheder indtræder i koncernen og frem til det tidspunkt, hvor det udgår af koncernen. Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der

har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttede og associerede virksomheder
Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede og associerede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsregnskabet, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor.

Tilknyttede og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til nul, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Tilgodehavender
Tilgodehavender, samt eventuelt ikke fakturerede tilgodehavender på balancedagen måles til amortiseret kostpris. For kortfristede tilgodehavender svarer dette normalt til den pålydende værdi.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Likvide beholdninger
Omfatter likvide beholdninger med ubetydelig risiko for værdiændringer.

Gældsforpligtelser
Kortfristet gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket i praksis svarer til nettorealisationsværdi.

Skyldig skat 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 gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt 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 inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for DJAP Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

Resultatopgørelse

	2014 DKK	2013 DKK
Perioden 1. januar 2014 - 31. december 2014		
Andre eksterne omkostninger	-7.000	-7.500
Resultat før finansielle poster	**-7.000**	**-7.500**
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5.339	61.335
Andre finansielle indtægter	12	21
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	-9.355	-5.830
Andre finansielle omkostninger	-6.081	-8.254
Resultat før skat	**-17.085**	**39.772**
Skat af årets resultat	5.098	3.304
Årets resultat	**-11.987**	**43.076**
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	5.339	48.336
Overført resultat	-17.326	-5.260
Forslag til resultatdisponering i alt	**-11.987**	**43.076**

Balance

		2014 DKK	2013 DKK
	Aktiver pr. 31. december 2014		
1	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	243.025	237.686
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**243.025**	**237.686**
	Anlægsaktiver i alt	**243.025**	**237.686**
	Udskudte skatteaktiver	18.585	15.202
	Andre tilgodehavender	0	9.725
	Tilgodehavender i alt	**18.585**	**24.927**
	Likvide beholdninger	**4.541**	**3.811**
	Omsætningsaktiver i alt	**23.126**	**28.738**
	Aktiver i alt	**266.151**	**266.424**

Balance

		2014 DKK	2013 DKK
	Passiver pr. 31. december 2014		
2	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	105.026	99.687
	Overført resultat	-314.621	-297.295
	Egenkapital i alt	**-84.595**	**-72.608**
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.748	6.250
	Gæld til tilknyttede virksomheder	241.518	161.424
3	Selskabsskat	0	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	95.480	171.358
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**350.746**	**339.032**
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	**350.746**	**339.032**
	Passiver i alt	**266.151**	**266.424**

Egenkapitalopgørelse

	2014 DKK	2013 DKK
Egenkapitalændringer		
Egenkapital primo	-72.608	-115.684
Årets resultatandel i tilknyttede virksomheder	5.339	48.336
Overført resultat	-17.326	-5.260
Egenkapital i alt	**-84.595**	**-72.608**
Specifikation af egenkapitalen		
Virksomhedskapital, primo	125.000	125.000
Virksomhedskapital i alt	**125.000**	**125.000**
Datterselskabsreserve, primo	99.687	51.351
Årets resultatandel i tilknyttede virksomheder	5.339	48.336
Reserve for opskrivning efter indre værdis metode i alt	**105.026**	**99.687**
Overført resultat, primo	-297.295	-292.035
Overført via resultatdisponering	-17.326	-5.260
Overført resultat i alt	**-314.621**	**-297.295**
Egenkapital i alt	**-84.595**	**-72.608**

	2014 DKK	2013 DKK
1 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Samlet anskaffelsessum primo	138.000	138.000
Samlet anskaffelsessum	**138.000**	**138.000**
Værdireguleringer, primo	99.686	38.351
Årets resultatandele	5.339	61.335
Samlet værdiregulering	**105.025**	**99.686**
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	**243.025**	**237.686**

Kapitalandelen består af anparter i Rehné Consult ApS, med hjemsted i Egedal Kommune. Kapitalandelen i Rehné Consult ApS udgør nom. DKK 125.000. Ejerandelen er på 100 %.

2 Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital, primo	125.000	125.000
Virksomhedskapital i alt	**125.000**	**125.000**

Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.

3 Selskabsskat		
Selskabsskat, primo	-9.725	0
Skatteforpligtelse sambeskattede selskaber	1.715	0
Skat af årets resultat	-1.715	-7.725
Betalt ordinær acontoskat	0	-2.000
Overskydende skat	9.725	0
Overført til andre tilgodehavender	0	9.725
Selskabsskat i alt	**0**	**0**

Virksomhedens væsentligste aktiviteter
Selskabets væsentligste aktivitet er at besidde anparter i datterselskabet Rehné Consult ApS.

Usikkerhed om fortsat drift
Selskabets forpligtelser pr. balancedatoen overstiger selskabets aktiver med TDKK 84, som følge af, at datterselskabets drift i tidligere år havde udviklet sig mindre tilfredsstillende.

Ledelsen forventer, at en positiv indtjening i 2015, og at selskabskapitalen kan reetableres inden for de kommende år ved positiv indtjening.

Hovedanpartshaver og datterselskabet har overfor DJAP Holding ApS afgivet tilbagetrædelseserklæringer på deres tilgodehavender indtil selskabet finansielt er i stand til at indfri det.

Som følge af ovenstående er regnskabet er derfor aflagt under forudsætning om fortsat drift (going concern).

Eventualforpligtelser
Ingen.

Eventualforpligtelser vedrørende tilknyttede virksomheder
Virksomheden har eventualforpligtelser relateret til tilknyttede virksomheder i form hæftelser for skatter mv. i de selskaber som virksomheden indgår i et sambeskatningsforhold med. Disse hæftelser er indregnet i balancen.

Sikkerhedsstillelser og pantsætninger
Ingen.