

IMA Consult 2007 ApS

Adilsvej 24
Dråby
8400 Ebeltøft

CVR-nr. 34608989

Årsrapport for 2012/13

1. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 21/7-2014



Dirigent

statsautoriseret
revisionsanpartsselskab
cvr 32 89 22 21
Østerallé 8
8400 Ebeltøft
Telefon 86 34 41 11
Telefax 86 34 54 47
ebeltøft@revisionsgruppen.dk
www.revisionsgruppen.dk

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter	15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2012 - 31. december 2013 for IMA Consult 2007 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 31. december 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 21. juli 2014

Direktion



Michael Andersen
Direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i IMA Consult 2007 ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for IMA Consult 2007 ApS for regnskabsåret 1. juli 2012 - 31. december 2013, 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 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på materielle anlægsaktiver, hvor selskabet er ved at opføre et projekt. Der kan forekomme usikkerhed, hvorvidt projektet kan realiseres og færdiggøres. Ledelsen har bedømt dette til at være muligt, og derfor ikke har vurderet at der skulle være behov for nedskrivning af aktivet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på at der i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser indgår en saldo på tkr. 778, som debitor har nægtet at betale. Selskabets ledelse har vurderet, at argumenter for ikke at betale er grundløse og derfor har vurderet at der ikke er behov for nedskrivning af tilgodehavendet.

Uden at modificere vores konklusion skal vi henlede opmærksomheden på selskabets kapitalforhold, hvor der jf. ovenfor, er store bindinger i anlægsaktiver samt i tilgodehavender, hvilket kan give en vis usikkerhed omkring selskabets kapital og likviditetsforhold. Det er ledelsens opfattelse, at selskabets finansieringskilder fortsat vil stille den nødvendige finansiering af såvel anlæg som drift til rådighed, hvorfor årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning af fortsatte drift.

Den uafhængige revisors erklæringer

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet har ydet lån i strid med selskabsloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Mellemværende er indfriet efter balancedagen.

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet har udbetalt lønninger samt tilbageholdt a-skat og arbejdsmarkedsbidrag uden at have angivet dette til e-indkomst og ej heller foretaget afregning af a-skat og arbejdsmarkedsbidrag, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Uden at det har på virket vores konklusion skal vi oplyse, at selskabet ikke har angivet momsangivelser rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

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.

Ebeltoft, den 21. juli 2014

RevisionsGruppen, Ebeltoft
statsautoriseret revisionsanpartsselskab



Aage Madsen
Statsautoriseret revisor

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	IMA Consult 2007 ApS Adilsvej 24 Dråby 8400 Ebeltoft
CVR-nr.	34608989
Stiftelsesdato	1. juli 2012
Hjemsted	Syddjurs
Regnskabsår	1. juli 2012 - 31. december 2013
Direktion	Michael Andersen, Direktør
Revisor	RevisionsGruppen, Ebeltoft statsautoriseret revisionsanpartsselskab Medlem af Kreston Danmark Østeralle 8 8400 Ebeltoft CVR-nr.: 32892221

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve handels- og konsulentvirksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

I balancen står opført et anlægsaktiv under udførelse på projektet "Fremtidshuset" på tkr. 831. Projektet er afhængig af at kunne blive færdiggjort. Ledelsen har bedømt dette til at være muligt samt at projektet kan realiseres. Der er dog en vis usikkerhed forbundet med projektet samt det udøvede skøn.

I tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser er der anlagt sag mod en debitor, tkr. 778, som har nægtet at betale. Der er ikke hensat til tab på denne debitor, idet ledelsen vurderer, at de vil vinde sagen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2012 - 31. december 2013 udviser et resultat på kr. -14.462, og selskabets balance pr. 31. december 2013 udviser en balancesum på kr. 2.766.823, og en egenkapital på kr. 65.538.

Årets resultat anses for ikke at være tilfredsstillende ud fra de stillede forventninger.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Generelle oplysninger om anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for IMA Consult 2007 ApS for 2012/13 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Da regnskabsåret 2012/13 er virksomhedens første regnskabsår, er årsregnskabet med tilhørende noter opstillet uden sammenligningstal for året før.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Indregningsmetoder og målegrundlag

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 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indgår i omsætningen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Indtægter ved levering af serviceydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelsen.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i

Anvendt regnskabspraksis

forhold til virksomhedernes hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter køb af varer og ydelser med henblik på videresalg heraf.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salg og administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skatter

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 bevægelser i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealiseringsværdi, hvis

Anvendt regnskabspraksis

denne er lavere.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med ubetydelig risiko for værdiændringer.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af remtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændringen i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således, at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatte.

Udbytte for regnskabsåret

Foreslået udbytte for regnskabsåret indregnes som en gældsforpligtelse.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Anvendt regnskabspraksis

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2012/13 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		955.869
Personaleomkostninger	1	-742.778
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-9.200
Driftsresultat		203.891
Finansielle indtægter		45.000
Finansielle omkostninger		-235.297
Resultat før skat		13.594
Skat af årets resultat	2	-28.056
Årets resultat		-14.462
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		-14.462
		-14.462

Balance 31. december

	Note	2013 kr.
Aktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		82.800
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		830.604
Materielle anlægsaktiver		913.404
Anlægsaktiver		913.404
Fremstillede varer og handelsvarer		308.519
Varebeholdninger	3	308.519
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		794.153
Andre tilgodehavender		30.047
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4	720.700
Tilgodehavender		1.544.900
Omsætningsaktiver		1.853.419
Aktiver		2.766.823

Balance 31. december

	Note	2013 kr.
Passiver		
Virksomhedskapital		80.000
Overført resultat		-14.462
Egenkapital	5	65.538
Hensættelser til udskudt skat	6	3.381
Hensatte forpligtelser		3.381
Gæld til banker		2.452.270
Leverandører af varer og tjenesteydelser		108.423
Selskabsskat		25.637
Anden gæld		111.574
Kortfristede gældsforpligtelser		2.697.904
Gældsforpligtelser		2.697.904
Passiver		2.766.823
Usikkerhed ved indregning og måling	7	
Usikkerhed om going concern	8	
Eventualforpligtelser	9	
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	10	

Noter

2012/13

1. Personaleomkostninger

Lønninger	726.476
Omkostninger til social sikring	15.573
Andre personaleomkostninger	729
	<u>742.778</u>

2. Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets resultat	27.000
	<u>27.000</u>

3. Varebeholdninger*Varebeholdninger er opgjort således:*

Fremstillede varer og handelsvarer	308.519
Varebeholdninger i alt	<u>308.519</u>

4. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Saldo 1. juli	0
Udlånt i årets løb	858.481
Afdrag i årets løb	-182.781
Tilskrevne renter	45.000
Saldo 31.december	<u>720.700</u>

Mellemværende er indfriet efter balancedagen.

5. Egenkapital

	1/7 2012	Årets nettobevægel- ser	31/12 2013
Virksomhedskapital	80.000	0	80.000
Overført resultat	0	-14.462	-14.462
	<u>80.000</u>	<u>-14.462</u>	<u>65.538</u>

6. Hensættelser til udskudt skat

Saldo 1. juli	0
Årets regulering af hensættelse	3.381
Saldo 31. december	<u>3.381</u>

7. Usikkerhed ved indregning og måling

I balancen står opført et anlægsaktiv under udførelse på projektet "Fremtidshuset" på tkr. 831. Projektet er afhængig af at kunne blive færdiggjort. Ledelsen har bedømt dette til at være muligt samt at projektet kan realiseres. Der er dog en vis usikkerhed forbundet med projektet samt det udøvede skøn i forbindelse hermed.

I tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser er der anlagt sag mod en debitor, tkr. 778, som har nægtet at betale. Der er ikke hensat til tab på denne debitor, idet ledelsen vurderer, at argumenterne for ikke at ville betale, er grundløse.

Noter

2012/13

8. Usikkerhed om going concern

Den fortsatte drift afhænger af mulighederne for fortsat fremskaffelse af nødvendig finansiering samt at den nuværende finansiering kan opretholdes. Det er ledelsens opfattelse at dette er muligt, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er aflagt under forudsætning af fortsatte drift.

9. Eventualforpligtelser

Pr. balancedagen har selskabet indgået 2 leasingaftaler vedr. truck og anhænger.. Selskabet har i begyndelsen af år 2014 købt disse driftsmidler fri af leasingaftalerne.

10. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har udstedt skadesløsbrev (virksomhedspant) til sikkerhed for gæld til Rønde Sparekasse på kr. 600.000. Virksomhedspantet omfatter driftsinventar og driftsmateriel, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer. Goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning (topografi). Simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser.