



Revision

Statsautoriseret revisor

Steffen Møller Jensen

J. K. Consult Group ApS

Bødkervej 9
4300 Holbæk

CVR-nr. 26 99 57 60

Årsrapport for 2011/12
8. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
Holbæk den *10/1* 2013

dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 2011/12	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 2011/12	9
Balance 30. juni 2012	10
Noter til årsregnskabet	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2011 – 30. juni 2012 for J. K. Consult Group 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. juni 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2011 – 30. juni 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 10. januar 2013

Direktion:



Jan Møller Sørensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i J. K. Consult Group ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for J. K. Consult Group ApS for regnskabsåret 1. juli 2011 – 30. juni 2012, 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. 30. juni 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2011 – 30. juni 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer (fortsat)

Supplerende oplysninger vedrørende regnskabsmæssige forhold

Som følge af de seneste års driftsunderskud er selskabets egenkapital negativ med tkr. 98. Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på usikkerhederne forbundet med selskabets fortsatte drift, beskrevet i ledelsesberetningen samt note 1 i årsregnskabet. Ledelsen har valgt at udarbejde årsrapporten efter going concern princippet. Vi er enige i ledelsens valg af regnskabsprincip.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1, ydet lån til selskabsdeltager. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar herfor. Lånet er indfriet i regnskabsåret.

Selskabet har ikke indeholdt og afregnet A-skat og AM-bidrag af selskabsdeltagers firmabil. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

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.

Kalundborg, den 10. januar 2013

SMJ Revision

statsautoriseret revisionsfirma


Steffen Møller Jensen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

J. K. Consult Group ApS
Bødkervej 9
4300 Holbæk

CVR-nr. 26 99 57 60

Hjemstedskommune: Holbæk

Direktion

Jan Møller Sørensen

Revision

SMJ Revision
v/ statsautoriseret revisor Steffen Møller Jensen
Bredgade 39
4400 Kalundborg

Bank

Danske Bank A/S
Kordilgade 63
4400 Kalundborg

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at eje kapitalandele i datterselskaber.

Udvikling i regnskabsåret

Årets resultat udgør et underskud på tkr. 958, som væsentligst kan henføres til indregning af resultat fra datterselskaber samt tab ved salg af anlægsaktiver.

Årets resultat og økonomiske udvikling anses ikke for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer, at der realiseres et positivt resultat for 2012/13, og at den negative egenkapital kan reableres indenfor en årrække.

Ledelsen forventer ligeledes, at likviditeten er tilstrækkelig til at driften kan gennemføres for 2012/13.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter balancedagen indtruffet betydningsfulde hændelser, som vurderes at have væsentlig indflydelse på bedømmelse af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for J. K. Consult Group ApS for perioden 1. juli 2011 – 30. juni 2012 er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C.

I henhold til årsregnskabslovens undtagelsesbestemmelser er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Resultatopgørelsen

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver samt fortjeneste/tab ved salg anlægsaktiver.

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.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomhed værdiansættes efter den indre værdis metode.

I resultatopgørelsen medregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedens resultat for året med fradrag af afskrivning på positivt forskelsbeløb eller med tillæg af regulering på negativt forskelsbeløb under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomhed".

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

I balancen medregnes under posten "Kapitalinteresser i dattervirksomhed" den forholdsmæssige ejerandel af dattervirksomhedens regnskabsmæssige indre værdi med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne gevinster eller tab og med tillæg eller fradrag af resterende positivt henholdsvis negativt forskelsbeløb. Den regnskabsmæssige indre værdi i dattervirksomheden er opgjort på grundlag af den reviderede årsrapport for dattervirksomheden aflagt i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0 og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative værdi.

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler værdiansættes til anskaffelsespris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Anskaffelsespris omfatter købspris og udgifter direkte tilknyttet anskaffelsen samt udgifter til klargøring. Afskrivningsgrundlaget, som opgøres som anskaffelsespris reduceret med eventuel scrapværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 7 år
---	----------

Nyanskaffelser med en anskaffelsespris under kr. 12.300 omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver omkostningsføres under afskrivninger.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Gældsforpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 25 %.

Resultatopgørelse

1. juli - 30. juni

	Note	2011/12	2010/11 tkr.
Bruttofortjeneste		-220.465	-347
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder		-474.661	-77
Afskrivninger		211.458	41
Resultat før finansielle poster		-906.584	-465
Andre finansielle indtægter	2	42.057	12
Finansielle omkostninger	3	37.825	93
Resultat før skat		-902.352	-546
Skat af årets resultat		55.564	-117
Årets resultat		-957.916	-429
Resultatdisponering:			
Forslag til udbytte		0	97
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	-581
Overført til næste år		-957.916	55
		-957.916	-429

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2012	2011
			tkr.
Kunst		0	56
Driftsmateriel og inventar		4.812	938
Materielle anlægsaktiver		4.812	994
Kapitalandele i dattervirksomheder	4	0	173
Finansielle anlægsaktiver		0	173
Anlægsaktiver		4.812	1.167
Varebeholdninger		290.514	80
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	34
Andre tilgodehavender		108.939	77
Udskudte skatteaktiver		0	56
Tilgodehavender		108.939	167
Omsætningsaktiver		399.453	247
Aktiver i alt		404.265	1.414

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2012	2011
			tkr.
Selskabskapital		125.000	125
Overført resultat		-222.637	737
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	97
Egenkapital	5	-97.637	959
Gæld til pengeinstitutter		0	0
Langfristede gældsforpligtelser	6	0	0
Kortfristet del af langfristet gæld	6	48.589	0
Kreditinstitutter		106.752	224
Leverandører af varer og tjenesteydelser		64.419	103
Gæld til tilknyttede virksomheder		108.732	35
Mellemregning selskabsdeltager	7	173.410	93
Kortfristede gældsforpligtelser		501.902	455
Gældsforpligtelser		501.902	455
Passiver i alt		404.265	1.414
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Noter

1 Usikkerhed ved fortsat drift

Selskabet har de seneste år realiseret driftsunderskud, hvilket har medført tab af egenkapital samt anstrengt likviditet. Ledelsen har foretaget en tilpasning af selskabets og datterselskabernes omkostningsniveau, og forventer på det grundlag et forbedret resultat for 2012/13 samt at likviditetsberedskabet vil være tilstrækkeligt til at driften og planlagte tiltag kan gennemføres.

Selskabets årsrapport er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

	<u>2011/12</u>	<u>2010/11</u>
2 Andre finansielle indtægter		tkr.
Renteindtægter i øvrigt	13.910	12
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>28.147</u>	<u>0</u>
	<u>42.057</u>	<u>12</u>
 3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger inkl. amortisering	28.329	37
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	7.133	13
Øvrige renteomkostninger	<u>2.363</u>	<u>43</u>
	<u>37.825</u>	<u>93</u>

Noter

	<u>2012</u>	<u>2011</u> tkr.
4 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Anskaffelsessum 1. juli	257.000	257
Anskaffelsessum 30. juni	257.000	257
Værdiregulering 1. juli	-83.976	581
Andel i resultat	-959.819	-77
Nedskrivning tilgodehavende	301.637	0
Nedskrivning til indre værdi	485.158	0
Udloddet udbytte	0	-588
Værdiregulering 30. juni	-257.000	-84
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	0	173

<u>Kapitalinteresser kan specificeres således:</u>	Stemme og ejerandel	Hjemsted	Retsform
A. K. J. Consult Group ApS	100%	Holbæk	ApS
A .K. J. Salg og Service ApS	100%	Holbæk	ApS

5 Egenkapital

	<u>1. juli 2011</u>	<u>Resultat- fordeling</u>	<u>Årets bevægelse</u>	<u>30. juni 2012</u>
Selskabskapital	125.000	0	0	125.000
Overført resultat	735.279	-957.916	0	-222.637
Forslag til udbytte	96.600	0	-96.600	0
	956.879	-957.916	-96.600	-97.637

Noter

6 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt</u>	<u>Afdrag første år</u>	<u>Restgæld efter 1 år</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til pengeinstitutter	48.589	48.589	0	0
	<u>48.589</u>	<u>48.589</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

7 Mellemregning selskabsdeltager

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 i årets løb ydet lån til selskabsdeltager. Lånet der er indfriet ved årets udgang er forrentet med 6 %.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med kreditinstitut er stillet virksomhedspant for tkr. 700 med pant i selskabets immaterielle rettigheder, driftsmateriel, lagre og simple fordringer.

Selskabet har kautioneret for datterselskabernes mellemværende med kreditinstitutter.