



Revision

Statsautoriseret revisor

Steffen Møller Jensen

J. K. Consult Group ApS

Lillevang 4 c
4300 Holbæk

CVR-nr. 26 99 57 60

Årsrapport for 2012/13
9. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 27. / 2014



Jan Møller Sørensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5

Årsregnskab 2012/13

Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 2012/13	9
Balance 30. juni 2013	10
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2012 – 30. juni 2013 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 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 – 30. juni 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 24. januar 2014

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 2012 – 30. juni 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 med forbehold.

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi har ikke været i stand til at kontrollere den indregnede værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, idet der ikke er udarbejdet årsregnskab for alle selskaberne, ligesom der ikke foreligger ajourført bogføring på disse selskaber. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af det indregnede beløb er nødvendigt.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra de mulige indvirkninger af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 – 30. juni 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer (fortsat)

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Som følge af de seneste års driftsunderskud er selskabets egenkapital negativ med tkr. 52. 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 den 30. juni 2013 et tilgodehavende på tkr. 262 hos ægtefælle til et medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Selskabet har gentagne gange indberettet forkerte/fejlagtige momsbeløb til SKAT, ligesom der ikke altid er indberettet A-Skat og AM-bidrag (nulangivelser). Forholdene kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Selskabet har ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

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 24. januar 2014

SMJ Revision

statsautoriseret revisionsfirma

Steffen Møller Jensen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

J. K. Consult Group ApS
Lillevang 4 c
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 overskud på tkr. 46, som væsentligst kan henføres til tilbageførsel af hensat tab på tilgodehavende i tilknyttet virksomhed som er indtægtsført med tkr. 183.

Årets resultat og økonomiske udvikling anses ikke for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer, at der realiseres et positivt resultat for 2013/14, og at den negative egenkapital kan reableres indenfor en årrække.

Ledelsen forventer ligeledes, at likviditeten er tilstrækkelig til at driften kan gennemføres for 2013/14.

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 2012 – 30. juni 2013 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.

Generelt om indregning og måling

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.

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.

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.

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, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Indtægtskriterium

Nettoomsætningen ved salg af varer og udført arbejde indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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".

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:

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 nettorealisationsevnen 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.

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 24,5%.

Resultatopgørelse

1. juli - 30. juni

	Note	2012/13	2011/12
			tkr.
Bruttofortjeneste		61.799	-220
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		48.529	3
Andre driftsomkostninger		106.865	208
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder		183.181	-475
Resultat før finansielle poster		89.586	-906
Andre finansielle indtægter	2	34.522	42
Finansielle omkostninger	3	78.371	38
Resultat før skat		45.737	-902
Skat af årets resultat		0	56
Årets resultat		45.737	-958
Forslag til resultatdisponering:			
Overført til næste år		45.737	-958
		45.737	-958

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2013	2012
			tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		148.283	5
Materielle anlægsaktiver		148.283	5
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	85.850	0
Finansielle anlægsaktiver		85.850	0
Anlægsaktiver		234.133	5
Varebeholdninger		290.514	291
Andre tilgodehavender		142.143	109
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	5	262.276	0
Tilgodehavender		404.419	109
Omsætningsaktiver		694.933	399
Aktiver i alt		929.066	404

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2013	2012
			tkr.
Selskabskapital		125.000	125
Overført resultat		-176.900	-223
Egenkapital	6	-51.900	-98
Gæld til pengeinstitutter		170.248	0
Langfristede gældsforpligtelser	7	170.248	0
Kortfristet del af langfristet gæld	7	51.992	49
Kreditinstitutter		356.259	107
Leverandører af varer og tjenesteydelser		94.055	64
Gæld til tilknyttede virksomheder		90.168	109
Anden gæld		218.244	173
Kortfristede gældsforpligtelser		810.718	502
Gældsforpligtelser		980.966	502
Passiver i alt		929.066	404
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

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 2013/14 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>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
2 Andre finansielle indtægter		tkr.
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	10.246	28
Renteindtægter i øvrigt	<u>24.276</u>	<u>14</u>
	<u>34.522</u>	<u>42</u>
 3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	4.524	28
Øvrige renteomkostninger	<u>73.847</u>	<u>10</u>
	<u>78.371</u>	<u>38</u>

Noter

	2013	2012
		tkr.
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Anskaffelsessum 1. juli	257.000	257
Tilgang i årets løb	85.850	0
Anskaffelsessum 30. juni	<u>342.850</u>	<u>257</u>
Værdiregulering 1. juli	-257.000	-83
Andel i resultat	42.027	-960
Regulering tilgodehavender	-183.181	301
Regulering i øvrigt til indre værdi	141.154	485
Udloddet udbytte	0	0
Værdiregulering 30. juni	<u>-257.000</u>	<u>-257</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>85.850</u>	<u>0</u>

Kapitalinteresser kan specificeres således:	Stemme og ejerandel	Hjemsted	Retsform
A. K. J. Consult Group ApS	100%	Holbæk	ApS
A .K. J. Salg og Service ApS	100%	Holbæk	ApS
J. & K. Rådgivning og Sikring ApS	100%	Holbæk	ApS

5 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende hos direktion

Årets tilgodehavende hos direktion udgør	<u>262.276</u>	<u>0</u>
Årets forrentning i procent	<u>10,20</u>	<u>0,00</u>

Der er ikke aftalt afdragsordning på lånet.

Noter

6 Egenkapital

	1. juli 2012	Resultat- fordeling	30. juni 2013
Selskabskapital	125.000	0	125.000
Overført resultat	-222.637	45.737	-176.900
	-97.637	45.737	-51.900

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld i alt	Afdrag første år	Restgæld efter 1 år	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter	222.240	51.992	170.248	0
	222.240	51.992	170.248	0

8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, samt for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst.

9 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, som er indregnet til tkr. 404.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut, er tinglyst ejerpantebrev tkr. 400 med pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, som er indregnet til tkr. 148.

Selskabet har kautioneret for datterselskabernes mellemværende med kreditinstitutter.