

J. K. CONSULT GROUP ApS

Årsrapport
1. juli 2013 - 30. juni 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

15/01/2015

Jan Møller Sørensen
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Erklæringer

Den uafhængige revisors erklæringer	5
---	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	7
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	9
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	11
-------------------------	----

Balance	12
---------------	----

Noter	14
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	J. K. CONSULT GROUP ApS Fjordparken 6 4300 Holbæk
	CVR-nr: 26995760 Regnskabsår: 01/07/2013 - 30/06/2014
Bankforbindelse	Danske Bank A/S Kordilgade 63 4400 Kalundborg
Revisor	REVISIONSFIRMAET CHRISTIAN DANIELSEN. REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB Egegårdsvej 39C Rødovre DK Danmark CVR-nr: 16953199 P-enhed: 1001191331

Ledespåtegning

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for 1. juli 2013 – 30. juni 2014 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, finansielle stilling og pengestrømme samt resultatet. Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Der vil på den kommende generalforsamling blive fremsat forslag om fremadrettet fravalg af revision. Ledelsen kan erklære, at kravene til fravalg af revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 14/01/2015

Direktion

Jan Møller Sørensen
Direktør

Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Det er på den kommende generalforsamling vedtaget fremadrettet at fravælge revision.

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i J. K. CONSULT GROUP ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for J. K. Consult ApS for regnskabsåret 1. juli 2013 – 30. juni 2014, 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 dette regnskab på grundlag af udførelsen af en revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. På grund af de 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.

Forbehold

Grundlag for manglende konklusion

Grundet manglende indtjening, manglende underbyggede budgetter og negativ egenkapital har vi ikke kunnet bibringes revisionsbevis for, at selskabet vil kunne fortsætte driften det kommende år. På denne baggrund må vi tage forbehold for den fortsatte drift (going concern forbehold).

Som nyvalgte revisorer for selskabet har vi ikke modtaget tilstrækkelige oplysninger til at kunne foretage en revision af selskabets primotal. Indvirkningen på resultatopgørelsen 2013/14 har ikke kunnet opgøres.

Vi har ikke modtaget revisionsbevis for tilstedeværelsen af selskabets varebeholdninger (bestående af kunst og heste), målt til kr. 290.514, hvorfor vi tager forbehold for korrektheden af den indregnede værdi.

Vi har ikke modtaget revisionsbevis for aktivet andre tilgodehavender, målt til kr. 149.858, hvorfor vi tager forbehold for korrektheden af den indregnede værdi.

Vi har ikke modtaget revisionsbevis for gældsposten leverandører af varer og tjenesteydelser, målt til kr. 151.577, hvorfor vi tager forbehold for målingen.

Vi har ikke modtaget revisionsbevis for gældsposten gæld til tilknyttede virksomheder, målt til kr. 90.168, hvorfor vi tager forbehold for målingen.

Vi har ikke modtaget revisionsbevis for gældsposten anden gæld, målt til kr. 228.045, hvorfor vi tager forbehold for målingen.

Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen af ovenstående forbeholds indvirkning, hverken samlet eller enkeltvis, på årets resultat eller egenkapitalen.

Manglende konklusion

På grund af betydigheden 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.

Indstilling til, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsregnskabet

Det er vor opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har den 30. juni 2014 et tilgodehavende hos ledelsen på kr. 102.993. Selskabets udlån er i strid med Selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Selskabet har ikke indberettet korrekt moms, hvilket kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Selskabet har ikke overholdt bogføringslovens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik og under hensyntagen til virksomhedens art og omfang. Ligeledes er selskabets bilagsmateriale mangelfuldt. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Selskabets årsrapport indberettes for sent, hvilket 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 ikke indeholder en retvisende redegørelse for årets forløb, regnskabsaflæggelsen og den foretagne revision. Den mangelfulde redegørelse er i strid med årsregnskabsloven.

Rødovre, 14/01/2015

Christian Danielsen
Registreret revisor
REVISIONSFIRMAET CHRISTIAN DANIELSEN. REGISTRERET
REVISIONSANPARTSSELSKAB

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i udlejning af driftsmidler.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har såvel tilgodehavender som gæld til konkursramte tilknyttede virksomheder. Indregningen og målingen af disse er forbundet med stor usikkerhed grundet manglende mulighed for afstemning af mellemværenderne.

Kapitaltab

Selskabet har tabt egenkapitalen og ledelsen er opmærksom på selskabslovens regler om kapitaltab.

Fortsat drift (going concern)

Ledelsen er meget opmærksom på den negative egenkapital og kreditorernes retsstilling i forbindelse med den fortsatte drift.

Der påtænkes igangsat nye aktiviteter i løbet af de kommende måneder. Disse aktiviteter forventes at kunne retablere egenkapitalen i løbet af en kortere årrække.

Ledelsens bemærkninger til regnskabsåret og fremtiden

I forbindelse med regnskabsaflæggelser er der ikke foretaget revision og prøvelse af aktivernes sammensætning på grundlag af vi ikke har været vidende om ønske herom.

Jeg kan meddele i forhold til revision, at der forefindes følgende kunst

A: Ikon Billede af maler og billedhugger Louis rosen Schmidt tre fags maleri.

B: Engelsk standerur mærket.

Jeg kan påpege at regnskabsåret 2014/2015 har medført yderligere indtægter fra kunder og frasalg af selskabets sidste heste aktiv, vor salgs bilag har været bibragt revisor Christian Danielsen til dokumentation og info. Det godtgøres at der således i indeværende regnskabsår ultimo december 2014 er indgået betydelig beløb via drift, frasalg af hest og andet.

Jeg kan endvidere bekræfte at jeg har udbedt vores bankforbindelse godt gøre, at selskabets finansielle situation har ændret sig markant ultimo december 2014, og det antages at egenkapitalen er intakt alt andet lige.

Jeg kan oplyse, at der foreligger en verserende sag med udtrædende revisor SJM om dennes honorarer, hvor det gøres gældende, at selskabet ikke har ønsket at betale for ydelser der ikke relaterer til prisaf tale, eller efter min opfattelse har fundet sted overfor selskabet relaterende hertil.

Det gøres endvidere gældende, at selskabet efter vores opfattelse har modtaget fakturaer på ydelser ikke relateret til selskabet, ligesom selskabets sidste regnskabsaflæggelser 2012/2013 er mangelfuld relaterende til den i sin tid indgået aftale.

Det bemærkes at der er fra tidligere revisor SMJ revision er indsendt refusion af overskydende moms til SKAT, hvilket jeg noterer mig bibringer tab, grundet for sen indsendelse af to års moms favør JK Consult Group APS. ligesom dialog til gammel udtrædende revisor SMJ ikke er en mulighed.

Det gøres gældende at udlån til associerede selskaber endvidere har været baseret på dårlig rådgivning af diverse rådgivere, herunder tilsvarende fra SMJ revision, som efter vores opfattelse har været tabsgivende.

Det gøres gældende at der ikke er udarbejdet specifikationer for året 2012/2013 af tidligere revisor, og at udlevering ikke har været mulig overfor undertegnede, Regnskabsgården, eller revisor Christian Danielsen.

Selskabet vil fortsætte udvide bestående drift i form af andre salgsydelser i kommende regnskabsår som anført overfor revisor.

Der verserer budgetter som revisor i mail ikke har efterspurgt og således modtaget, som har været forelagt selskabets bankforbindelse.

Anvendt regnskabspraksis

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

Generelt

Årsregnskabet for J. K. Consult Group ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Konkurrencemæssige vilkår

Selskabet er aktør på et stærkt konkurrencepræget marked. Derfor har selskabets ledelse fundet det påkrævet at anvende årsregnskabslovens § 32, hvorfor omsætning mv. er sammendraget i posten "bruttofortjeneste" i det offentliggjorte årsregnskab.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder af- og nedskrivninger.

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 fra-gå 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.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs.

Tilgodehavender og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs.

Valutakursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, så snart levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter enhver omkostning, der ikke er direkte afledt af nettoomsætningen.

Småanskaffelser under kr. 12.600 straksafskrives.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter såvel renter af indestående i pengeinstitut som gæld til samme.

Endvidere omfatter posten kursnedskrivning af tilgodehavender hos konkursramte tilknyttede virksomheder.

Selskabsskat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat samt forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

Skatter vedrørende tidligere år indregnes ligeledes i resultatopgørelsen.

Selskabsskat afsættes med 24,5% af årets skattepligtige indkomst.

Udskudt skat beregnes som 22% af skattemæssige merafskrivninger. Negativ udskudt skat aktiveres ikke, idet det anses for tvivlsomt om selskabet vil kunne anvende aktivet i løbet af den nærmeste år-række.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen af aktivet.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede levetid, som er:

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter fifo princippet. Der foretages nedskrivninger i det omfang der skønnes behov herfor.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. I det omfang det skønnes nødvendigt, nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Selskabsskat

Selskabsskat afsættes med 24,5% af årets skattepligtige indkomst.

Udskudt skat beregnes som 22% af skattemæssige merafskrivninger. Negativ udskudt skat aktiveres ikke, idet det anses for tvivlsomt om selskabet vil kunne anvende aktivet i løbet af den nærmeste år-række.

Gæld og forpligtelser

Al gæld og forpligtelser måles til amortiseret kostpris.

Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne. En forpligtelse, der eksisterer på balancedagen, men hvor det ikke er muligt at opgøre størrelsen af forpligtelsen, anses for en eventualforpligtelse.

Resultatopgørelse 1. jul 2013 - 30. jun 2014

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Bruttoresultat		-63.381	-45.066
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-48.283	-48.529
Resultat af ordinær primær drift		-111.664	-93.595
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-85.850	183.181
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	10.246
Andre finansielle indtægter		18.454	24.276
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		-110.143	-4.524
Andre finansielle omkostninger		-42.806	-73.847
Ordinært resultat før skat		-332.009	45.737
Ekstraordinært resultat før skat		-332.009	45.737
Årets resultat		-332.009	45.737
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-332.009	45.737
I alt		-332.009	45.737

Balance 30. juni 2014

Aktiver

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	148.283
Materielle anlægsaktiver i alt		0	148.283
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	85.850
Finansielle anlægsaktiver i alt	1	0	85.850
Anlægsaktiver i alt		0	234.133
Fremstillede varer og handelsvarer		290.514	290.514
Varebeholdninger i alt		290.514	290.514
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		116.868	0
Andre tilgodehavender		149.858	142.143
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	2	102.993	262.276
Tilgodehavender i alt		369.719	404.419
Omsætningsaktiver i alt		660.233	694.933
Aktiver i alt		660.233	929.066

Balance 30. juni 2014

Passiver

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Overført resultat		-508.909	-176.900
Egenkapital i alt	3	-383.909	-51.900
Gæld til banker		156.301	170.248
Langfristede gældsforpligtelser i alt		156.301	170.248
Gæld til banker		418.051	408.251
Leverandører af varer og tjenesteydelser		151.577	94.055
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		90.168	90.168
Anden gæld		228.045	218.244
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		887.841	810.718
Gældsforpligtelser i alt		1.044.142	980.966
Passiver i alt		660.233	929.066

Noter

1. Finansielle anlægsaktiver i alt

Selskabet ejer den samlede kapital i følgende selskaber:

A. K. J. Salg og Service ApS, Holbæk

A. K. J. Consult Group ApS under konkurs, Holbæk

J. & K. Rådgivning og Sikring ApS under konkurs, Holbæk

A. K. J. Salg og Service ApS har aflagt en årsrapport udvisende et underskud på kr. 208.625 og en negativ egenkapital på kr. -301.419.

De to øvrige selskaber har ikke aflagt årsrapport.

2. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Selskabet har ydet et lån til selskabsdeltager og direktør i strid med selskabsloven.

Lånet er forrentet med 10%.

Der er i regnskabsåret afdraget kr. 177.737.

3. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	Ialt
	kr.	kr.	kr.
Saldo primo	125.000	-176.900	-51.900
Årets resultat	0	-332.009	-332.009
Egenkapital ultimo	125.000	-508.909	-383.909

4. Oplysning om usikkerhed om going concern

Selskabet har de seneste år realiseret store driftsunderskud, hvilket har medført tab af egenkapitalen og en anstrengt likviditet. Ledelsen har foretaget en omkostningstilpasning og påtænker start af nye overskudsgivende aktiviteter i regnskabsåret 2014/15.

På denne baggrund aflægges årsregnskabet med fortsat drift (going concern) for øje.

5. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med sine tilknyttede virksomheder for koncernens selskabsskat.

Der er stillet virksomhedspant på kr. 700.000 med pant i goodwill og rettigheder, driftsmidler, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser (i alt målt til kr. 290.514) som sikkerhed for gæld til pengeinstitut, kr. 358.051.

Der er stillet ejerpantebrev, stort kr. 400.000, med pant i varevogn målt til kr. 0, som sikkerhed for gæld til pengeinstitut, kr. 216.301.

Herudover påhviler der ikke selskabet veksel-, kautions-, pensions-, garanti- eller andre eventuel-forpligtelser udover hvad der måtte fremgå af årsrapporten.