



Tlf: 99 89 14 00
saeby@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Sæbygårdvej 25
DK-9300 Sæby
CVR-nr. 20 22 26 70

SPECIALKONSULENTSERVICE APS

ÅRSRAPPORT

2011/12

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. oktober 2012

Kim Christensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. juni 2011 - 31. maj 2012	
Anvendt regnskabspraksis.....	7-9
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11
Noter.....	12-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Specialkonsulentenservice ApS Jørgen H. Nielsens Vej 4 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 29 80 38 54 Stiftet: 21. december 2006 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. juni 2011 - 31. maj 2012
Direktion	Jeppe Andersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
Pengeinstitut	Jyske Bank Østergade 23 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juni 2011 - 31. maj 2012 for Specialkonsulentservice 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. 31. maj 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2011 - 31. maj 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 25. oktober 2012

Direktion

Jeppe Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejeren i Specialkonsulent-service ApS

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for Specialkonsulent-service ApS for regnskabsåret 1. juni 2011 - 31. maj 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 vores revision 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. maj 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2011 - 31. maj 2012 i overensstemmelse med årsregnskabslovens selskabets

Supplerende oplysning vedrørende forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til omtale i ledelsesberetningens afsnit "Usikkerheder ved indregning eller måling", hvor ledelsen redegør for forudsætningerne for indregning af tilgodehavende hos moderselskabet og det associerede selskab.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

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.

Sæby, den 25. oktober 2012

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Poul Vorum
Statsautoriseret revisor

Kim Christensen
Registreret revisor, cand.merc.aud.

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive service- og konsulentvirksomhed overfor offentlige og private virksomheder.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et væsentligt tilgodehavende, 821 tkr. hos moderselskabet og et associeret selskab.

Tilgodehavendet hos det associerede selskab vedrører udviklingsarbejde m.v., der er udført for det associerede selskab. Tilgodehavendet hos moderselskabet er anvendt af moderselskabet i forbindelse med etablering af det associerede selskab og moderselskabets udlån hertil.

Økonomien i det associerede selskab er afhængig af, at det udviklede software opnår tilstrækkelig afsætning. I regnskabsåret 2011 har det associerede selskab realiseret et underskud på 854 tkr. før skat. Ledelsen i det associerede selskab forventer, at der vil kunne opnås tilstrækkelig afsætning af det udviklede software.

Tilgodehavende hos henholdsvis moderselskabet og det associerede selskab er værdiansat til kurs pari. Det er således ledelsens opfattelse, at det associerede selskab opnår tilstrækkelig succes med afsætningen af det udviklede software, og herved bliver i stand til at tilbagebetale de ydede lån.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Specialkonsulentenservice ApS for 2011/12 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 afskrivninger 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 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.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Skat**

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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi herefter:

	Brugstid	Restværdi
Driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %

Småanskaffelser med en kostpris på under 12,3 tkr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 25 %.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. JUNI - 31. MAJ

	Note	2011/12 kr.	2010/11 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		695.871	941.955
Personaleomkostninger.....	1	-437.556	-634.536
Af- og nedskrivninger.....		-56.375	-62.175
DRIFTSRESULTAT		201.940	245.244
Finansielle indtægter.....	2	75.045	27.075
Finansielle omkostninger.....	3	-59.149	-39.908
RESULTAT FØR SKAT		217.836	232.411
Skat af årets resultat.....	4	-60.350	-60.525
ÅRETS RESULTAT		157.486	171.886
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		157.486	96.886
Overført resultat.....		0	75.000
I ALT		157.486	171.886

BALANCE 31. MAJ

AKTIVER	Note	2012 kr.	2011 kr.
Driftsmateriel og inventar.....		30.247	86.622
Materielle anlægsaktiver.....	5	30.247	86.622
Andre værdipapirer.....		1.872	2.923
Lejedefinitum.....		5.236	5.110
Finansielle anlægsaktiver.....	6	7.108	8.033
ANLÆGSAKTIVER.....		37.355	94.655
Tilgodehavender fra salg.....		281.792	218.766
Igangværende arbejder.....		50.050	81.738
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		542.020	434.625
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		278.631	390.957
Andre tilgodehavender.....		278	166
Periodeafgrænsningsposter.....		6.079	7.524
Tilgodehavender.....		1.158.850	1.133.776
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.158.850	1.133.776
AKTIVER.....		1.196.205	1.228.431
PASSIVER			
Selskabskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud.....		75.000	75.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		157.486	96.886
EGENKAPITAL.....	7	357.486	296.886
Hensættelse til udskudt skat.....		2.775	17.250
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.775	17.250
Gæld til pengeinstitutter.....		493.507	395.120
Ansvarlig lånekapital.....		0	75.000
Selskabsskat.....		74.825	150.750
Anden gæld.....		267.612	293.425
Kortfristede gældsforpligtelser.....		835.944	914.295
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		835.944	914.295
PASSIVER.....		1.196.205	1.228.431
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

NOTER

	2011/12 kr.	2010/11 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Løn og gager.....	424.045	624.725	
Andre omkostninger til social sikring.....	13.511	9.811	
	437.556	634.536	
Finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	75.045	26.447	
Renteindtægter i øvrigt.....	0	628	
	75.045	27.075	
Finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger i øvrigt.....	59.149	39.908	
	59.149	39.908	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	74.825	63.050	
Regulering af udskudt skat.....	-14.475	-2.525	
	60.350	60.525	
Materielle anlægsaktiver			5
		Driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juni 2011.....		321.668	
Kostpris 31. maj 2012.....		321.668	
Afskrivninger 1. juni 2011.....		235.046	
Afskrivninger 31. maj 2012.....		291.421	
Værdireguleringer til dagsværdi 1. juni 2011.....		0	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2012.....		30.247	
Finansielle anlægsaktiver			6
		Andre værdipapirer	Lejededesitum
Kostpris 1. juni 2011.....	0	5.236	
Tilgang.....	1.872	0	
Kostpris 31. maj 2012.....	1.872	5.236	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2012.....	1.872	5.236	

NOTER

Note

Egenkapital

7

	Selskabs- kapital	Overført overskud	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juni 2011.....	125.000	75.000	96.886	296.886
Betalt udbytte.....			-96.886	-96.886
Forslag til årets resultatdisponering.....			157.486	157.486
Egenkapital 31. maj 2012.....	125.000	75.000	157.486	357.486

Anpartskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.

Eventualposter mv.

8

Selskabet har indgået en lejeaftale med en gennemsnitlig årlig leje på 18 tkr. og et opsigelsesvarsel på 6 måneder.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Selskabet har afgivet virksomhedspant på 300 tkr., overfor pengeinstituttet med pant i driftsmateriel og inventar samt tilgodehavender fra salg, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. maj 2012 udgør 312 tkr.