

# **JK MALERNE ApS**

Årsrapport  
1. juli 2012 - 30. juni 2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

**19/11/2013**

---

**Michael Rembrandt**  
Dirigent

---

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet .....	5
--	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	7
Resultatopgørelse .....	10
Balance .....	11
Noter .....	13

# Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	JK MALERNE ApS Georg Rygårds Kvarter 8 9700 Brønderslev  Telefonnummer: 98822172  CVR-nr: 12835795 Regnskabsår: 01/07/2012 - 30/06/2013
<b>Bankforbindelse</b>	Nørresundby Bank 9700 Brønderslev
<b>Revisor</b>	Revisionsfirmaet Niels-Erik Østergaard Torvegade 4 9700 Brønderslev CVR-nr: 86242516

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og vedtaget årsrapporten for 24. regnskabsår fra den 1. juli 2012 til 30. juni 2013 for JK Malerne ApS.

Den udarbejdede årsrapport for 2012/2013 er aflagt i overensstemmelse med internationale standarder og dansk regnskabslovgivning. Årsrapporten giver efter vor opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Der er rejst en sag mod selskabet om erstatning vedrørende udført underentreprenørarbejde jvnf. note 7.

Kapitalandelen er tabt og er under lovens minimumskrav. Kapitalandelen forventes reetableret gennem selskabets fremtidige drift.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 11/11/2013

## Direktion

Michael Jensen Rembrandt

# Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejer i JK MALERNE ApS

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for JK MALERNE 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 handlinger 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 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Brønderslev, 11/11/2013

Niels-Erik Østergaard  
Registreret revisor, HD  
Revisionsfirmaet Niels-Erik Østergaard

# Anvendt regnskabspraksis

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

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

## **GENERELT**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes.

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 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.

Resultatopgørelsen er opstillet artsopdelt.

## **RESULTATOPGØRELSE**

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at levering finder sted.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til driftsmidler, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, omkostninger iøvrigt m.v.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og udgifter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -udgifter samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### **Sekundære indtægter og udgifter**

Sekundære indtægter og udgifter består af regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### **Ekstraordinære indtægter og udgifter**

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

### **Selskabsskat og udskudt 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.

Den aktuelle skat beregnes med den for året gældende skattesats.

Den udskudte skat beregnes med den skattesats, der ud fra vedtagen lovgivning inden regnskabsårets udløb er gældende på det tidspunkt, hvor den forventes realiseret.

Udskudte skatteaktiver indregnes alene med den værdi, de kan forventes at kunne realiseres til.

## **BALANCEN**

### **Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger, indretning lejede lokaler samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

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

Bygninger 100 år

Indretning lejede lokaler 20 år

Driftsmateriel og inventar 3-8 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.300 pr. enhed indregnes som omkostning i resultatopgørelsen. Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen som en særskilt regnskabspost.

### **Leasingkontrakter**

Leasingydelser indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende leasingaftaler oplyses i note.

### **Varebeholdning**

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af forventede tab (nettorealiseringsværdi).

### **Igangværende arbejde 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.

Færdiggørelsesgraden for det enkelte projekt er normalt beregnet som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale ressourceforbrug. Der henses iøvrigt til den faktiske status for færdiggørelsen. For enkelte projekter, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte projekt.

Når salgsværdien på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

De enkelte igangværende arbejder indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummer med fradrag af aconto-faktureringer og forudbetalinger.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

**Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelsen på generalforsamlingen.

**Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af ledelsens erfaringer med garantiarbejde. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen diskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger overstiger de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under 'Andre eksterne omkostninger'.

**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 acontoskatte.

Udskudt skat måles og indregnes 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.

**Gældsforpligtelser**

Prioritetsgæld indregnes til nominel restgæld.

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

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter omfatter indtægter og udgifter vedrørende efterfølgende år.

# Resultatopgørelse 1. jul 2012 - 30. jun 2013

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
<b>Bruttoresultat</b> .....		<b>2.812.596</b>	<b>2.608.097</b>
Personaleomkostninger .....	<b>1</b>	-2.705.292	-2.372.839
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-117.312	-53.973
<b>Resultat af ordinær primær drift</b> .....		<b>-10.008</b>	<b>181.285</b>
Andre finansielle indtægter .....		3	4
Øvrige finansielle omkostninger .....		-46.445	-51.957
<b>Ordinært resultat før skat</b> .....		<b>-56.450</b>	<b>129.332</b>
<b>Ekstraordinært resultat før skat</b> .....		<b>-56.450</b>	<b>129.332</b>
Skat af årets resultat .....	<b>2</b>	21.700	-31.591
<b>Årets resultat</b> .....		<b>-34.750</b>	<b>97.741</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen .....			0
Overført resultat .....		-34.750	97.741
<b>I alt</b> .....		<b>-34.750</b>	<b>97.741</b>

# Balance 30. juni 2013

## Aktiver

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		278.651	190.212
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>3</b>	<b>278.651</b>	<b>190.212</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>278.651</b>	<b>190.212</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....		40.000	40.000
<b>Varebeholdninger i alt .....</b>		<b>40.000</b>	<b>40.000</b>
Andre tilgodehavender .....	<b>4</b>	322.277	1.075.413
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>322.277</b>	<b>1.075.413</b>
Likvide beholdninger .....		188.939	4.445
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>551.216</b>	<b>1.119.858</b>
<b>AKTIVER I ALT .....</b>		<b>829.867</b>	<b>1.310.070</b>

# Balance 30. juni 2013

## Passiver

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Registreret kapital mv. ....	5	200.000	200.000
Overført resultat .....		-289.215	-254.466
<b>Egenkapital i alt .....</b>	<b>6</b>	<b>-89.215</b>	<b>-54.466</b>
Andre hensatte forpligtelser .....		0	36.000
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>		<b>0</b>	<b>36.000</b>
Gæld til banker .....		163.231	225.131
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>163.231</b>	<b>225.131</b>
Anden gæld .....		755.851	1.103.405
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>755.851</b>	<b>1.103.405</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>919.082</b>	<b>1.328.536</b>
<b>PASSIVER I ALT .....</b>		<b>829.867</b>	<b>1.310.070</b>

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Løn og gager	-2.366.363	-2.093.833
Pensionsbidrag	-198.265	-163.428
Andre omkostninger til social sikring	-140.664	-115.578
	<u>-2.705.292</u>	<u>-2.372.839</u>

## 2. Skat af årets resultat

	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	21.700	-31.591
Regulering vedrørende tidligere år	0	0
	<u>21.700</u>	<u>-31.591</u>

## 3. Materielle anlægsaktiver i alt

	Indretning lejede lokaler kr.	Driftsmidler og inventar kr.
Kostpris primo	0	554.386
Tilgang	30.000	128.780
Afgang	0	-63.809
<b>Kostpris ultimo</b>	<u><b>30.000</b></u>	<u><b>619.357</b></u>
Opskrivninger primo	0	0
Årets opskrivning	0	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
Af- og nedskrivning primo	0	-364.174
Årets afskrivning	-2.400	-67.941
Tilbageførsel ved afgang	0	63.809
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<u><b>-2.400</b></u>	<u><b>-368.306</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<u><b>27.600</b></u>	<u><b>251.051</b></u>

#### 4. Andre tilgodehavender

	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Tilgodehavender	236.302	1.011.138
Skatteaktiv	85.975	64.275
	<u>322.277</u>	<u>1.075.413</u>

#### 5. Registreret kapital mv.

Kapitalandelen består af 200 kapitalandele a 1.000 kr.

	kr.
Ændringer i kapitalandelen de seneste fem regnskabsår:	
Kaåitalandel 01.07.2008	200.000
Ændring	0
<b>Kapitalandel ultimo</b>	<b><u>200.000</u></b>

#### 6. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte kr.	Ialt kr.
Saldo primo	200.000	-254.465	0	-54.465
Udloddet ordinært udbytte			0	0
Årets resultat		-34.750	0	-34.750
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b><u>200.000</u></b>	<b><u>-289.215</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>-89.215</u></b>

#### 7. Oplysning om eventualforpligtelser

Der er rejst en sag mod selskabet om erstatning vedrørende udført underentreprenørarbejde. Risiko for erstatning er vurderet som ubetydelig, og der er derfor ikke sket en beløbsmæssig fastsættelse af denne risiko.

Sagen er opstået i forrige regnskabsår og denne forventes afsluttet i starten af 2014.

#### 8. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Sikkerhedsstillelser: Der er stillet sikkerhed med indestående på konto 2503423.

Der er stillet sikkerhed i varebiler med kr. 200.000.

Virksomhedspant kr. 500.000.

Garantiforpligtelser: Der er af banken stillet arbejdsgaranti på kr. 579.127.  
Herudover er der afgivet almindelig håndværkergaranti.

Kautionsforpligtelser: Ingen

Leasingforpligtelser: Ingen