



Revision

Statsautoriseret revisor

Steffen Møller Jensen

A. K. J. Salg og Service ApS

Lillevang 4 c
4300 Holbæk

CVR-nr. 31 27 91 78

Årsrapport for 2012/13

6. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 15/1 2014

dirigent

Karsten Sjøgreen

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 A. K. J. Salg og Service ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

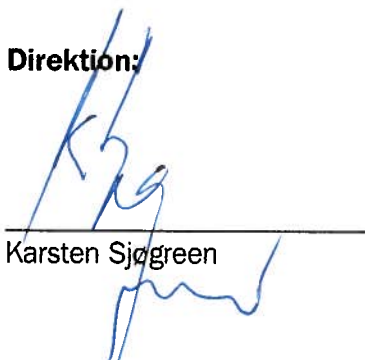
Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 – 30. juni 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 13. januar 2014

Direktion:



Karsten Sjøgreen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i A. K. J. Salg og Service ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for A. K. J. Salg og Service 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæringer (fortsat)

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Som følge af de seneste års driftsresultater er selskabets egenkapital negativ med tkr. 93. 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. Selskabets ledelse forventer et positivt resultat af den anlagte sag ved domstolene, og at driften indtil da fremadrettet vil balancere efter løbende tilpasning af omkostningerne, samt at likviditetsberedskabet dermed er tilstrækkeligt til at driften kan gennemføres. Ledelsen har valgt at udarbejde årsrapporten efter going concern princippet. Vi er enige i ledelsens valg af regnskabsprincip.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har den 30. juni 2013 et tilgodehavende på tkr. 2 hos et medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Selskabet har i flere tilfælde ikke indberettet eller indberettet fejlagtige momsbeløb til SKAT. 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 13. januar 2014

SMJ Revision

statsautoriseret revisionsfirma

Steffen Møller Jensen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	A. K. J. Salg og Service ApS Lillevang 4 c 4300 Holbæk CVR-nr. 31 27 91 78 Hjemstedskommune: Holbæk
Direktion	Karsten Sjøgreen
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 har bestået i distribution af aviser og blade. Dog har der stort set ikke været aktivitet i selskabet i den sidste del af regnskabsåret.

Udvikling i regnskabsåret

Årets resultat udgør et overskud på tkr. 42 mod et underskud på tkr. 15 sidste år.

Årets resultat og økonomiske udvikling anses under omstændighederne for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Som følge af uoverensstemmelser med Bladkompagniet A/S, og deraf følgende opsigelse af kontrakter og overdragelse af distrikter, har selskabet anlagt sag mod Bladkompagniet A/S.

Derudover er der ikke aktivitet i selskabet, men ledelsen forventer et positivt udfald af den anlagte sag. Som konsekvens heraf, har selskabet foretaget tilpasning af omkostningsniveauet, således at der fremover forventes et resultat i størrelsesordenen kr. 0. Det forventes ligeledes, at likviditeten vil være tilstrækkelig til at driften kan gennemføres på det lavere niveau.

Årsrapporten er derfor udarbejdet under forudsætning af fortsat drift, ligesom værdien af selskabets udskudte skatteaktiv som følge heraf er indregnet i balancen.

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 A. K. J. Salg og Service ApS for perioden 1. juli 2012 – 30. juni 2013 er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

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 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.

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

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:

Indretning af lejede lokaler	5 år
Driftsmateriel og inventar	5 - 8 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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver indeholder depositum vedrørende lejede lokaler.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien 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.

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 gælds metode 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.

Udskudte skatteaktiver 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

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%.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

1. juli - 30. juni

	Note	2012/13	2011/12
			tkr.
Bruttofortjeneste		121.965	254
Personaleomkostninger	2	5.367	107
Afskrivninger		61.123	136
		66.490	243
Resultat før finansielle poster		55.475	11
Andre finansielle indtægter	3	4.158	7
Finansielle omkostninger	4	16.275	17
Resultat før skat		43.358	1
Skat af årets resultat		1.331	16
Årets resultat		42.027	-15
Forslag til resultatdisponering:			
Overført resultat		42.027	-15
Disponeret		42.027	-15

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2013	2012
			tkr.
Goodwill		0	13
Immaterielle anlægsaktiver		0	13
Driftsmateriel og inventar		44.496	139
Materielle anlægsaktiver		44.496	139
Anlægsaktiver		44.496	152
Fremstillede varer og handelsvarer		0	50
Varebeholdninger		0	50
Tilgodehavender fra salg		0	128
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		57.482	109
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	5	2.134	0
Udskudte skatteaktiver		31.568	33
Tilgodehavender		91.184	270
Omsætningsaktiver		91.184	320
Aktiver i alt		135.680	472

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2013	2012
			tkr.
Selskabskapital		125.000	125
Overført resultat		-217.794	-260
Egenkapital	6	-92.794	-135
Kreditinstitutter		62.989	278
Leverandører af varer og tjenesteydelser		59.470	231
Gæld til tilknyttede virksomheder		24.632	68
Anden gæld		81.383	30
Kortfristede gældsforpligtelser		228.474	607
Gældsforpligtelser i alt		228.474	607
Passiver i alt		135.680	472
Eventualaktiver	7		
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Noter

1 Usikkerhed ved fortsat drift og indregning og måling

Selskabet har de seneste år realiseret driftsunderskud, hvilket har medført tab af egenkapital.

Som følge af uoverensstemmelser med Bladkompagniet A/S, med følgende opsigelse af kontrakter og overdragelse af distrikter, har selskabet anlagt sag mod Bladkompagniet A/S.

Der er p.t. ikke anden aktivitet i selskabet, men ledelsen forventer et positivt udfald af den anlagte sag.

Ledelsen har som konsekvens heraf foretaget en tilpasning af selskabets omkostningsniveau, således at det fremtidige resultat forventes i størrelsesordenen kr. 0, og at likviditetsberedskabet vil være tilstrækkeligt til, at driften kan gennemføres på det forventede lavere niveau.

Selskabets årsrapport er derfor aflagt med fortsat drift for øje, og værdien af det udskudte skatteaktiv indregnet i balancen.

	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
		tkr.
2 Personaleomkostninger		
Løn og gager	0	101
Andre omkostninger til social sikring	5.367	6
	<u>5.367</u>	<u>107</u>
3 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	4.054	7
Renteindtægter i øvrigt	104	0
	<u>4.158</u>	<u>7</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	2.261	8
Andre finansielle omkostninger	14.014	9
	<u>16.275</u>	<u>17</u>

Noter

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
5 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse		tkr.
Tilgodehavende hos direktion		
Årets tilgodehavende hos direktion udgør	<u>2.134</u>	<u>0</u>
Årets forrentning i procent	<u>10,20</u>	<u>0,00</u>

6 Egenkapital

	<u>1. juli 2012</u>	<u>Resultat- fordeling</u>	<u>30. juni 2013</u>
Selskabskapital	125.000	0	125.000
Overført resultat	<u>-259.821</u>	<u>42.027</u>	<u>-217.794</u>
	<u>-134.821</u>	<u>42.027</u>	<u>-92.794</u>

7 Eventualaktiver

Selskabet har anlagt sag mod Bladkompagniet A/S ved domstolene for uberettiget opsigelse af kontrakter og overdragelse af distrikter. Det er ledelsens opfattelse, at sagerne afgøres med et for selskabet positivt resultat.

8 Kontraktlige forpligtigelser og eventualposter m.v.

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

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med kreditinstitut er stillet virksomhedspant for tkr. 350 med pant i selskabets driftsmateriel, lagre og simple fordringer.