

A. K. J. SALG OG SERVICE ApS

Årsrapport
1. juli 2013 - 30. juni 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

15/01/2015

Karsten Sjøgreen
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

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

Påtegninger

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

Erklæringer

Den uafhængige revisors erklæringer	5
---	---

Ledelsesberetning

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

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	A. K. J. SALG OG SERVICE ApS Fjordparken 6 4300 Holbæk
	CVR-nr: 31279178 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

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 1. juli 2013 – 30. juni 2014 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, 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

Karsten Sjøgreen
Direktør

Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Det er på generalforsamlingen vedtaget fremadrettet at fravælge revision.

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i A. K. J. SALG OG SERVICE ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for A. K. J. Salg og Service 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 re-vision 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 gældsposten leverandører af varer og tjenesteydelser, målt til kr. 102.609, hvorfor vi tager forbehold for målingen.

Vi har ikke modtaget revisionsbevis for gældsposten gæld til tilknyttede virksomheder, målt til kr. 141.500, hvorfor vi tager forbehold for målingen.

Vi har ikke modtaget revisionsbevis for gældsposten anden gæld, målt til kr. 59.658, 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. 2.348. Selskabets udlån er i strid med Selskabslovens § 210 og 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 er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Rødovre, 14/01/2015

Christian Danielsen

Registreret revisor

REVISIONSFIRMAET CHRISTIAN DANIELSEN. REGISTRERET

REVISIONSANPARTSSELSKAB

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabet er hvilende.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Generelt

Årsregnskabet for A. K. J. Salg og Service ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabs-lovens 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 værdiregu-leringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkost-ninger, 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 for-pligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden års-regnskabet 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 nettoomsæt-ningen.

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
---	------

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		-71.499	116.598
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-44.496	-61.123
Resultat af ordinær primær drift		-115.995	55.475
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	4.054
Andre finansielle indtægter		214	104
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		-57.482	-2.261
Andre finansielle omkostninger		-3.794	-14.014
Ordinært resultat før skat		-177.057	43.358
Ekstraordinært resultat før skat		-177.057	43.358
Skat af årets resultat		-31.568	-1.331
Årets resultat		-208.625	42.027
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-208.625	42.027
I alt		-208.625	42.027

Balance 30. juni 2014

Aktiver

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	44.496
Materielle anlægsaktiver i alt		0	44.496
Anlægsaktiver i alt		0	44.496
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	57.482
Udsudte skatteaktiver		0	31.568
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	1	2.348	2.134
Tilgodehavender i alt		2.348	91.184
Omsætningsaktiver i alt		2.348	91.184
Aktiver i alt		2.348	135.680

Balance 30. juni 2014

Passiver

	Note	2013/14 kr.	2012/13 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Overført resultat		-426.419	-217.794
Egenkapital i alt	2	-301.419	-92.794
Gæld til banker		0	62.989
Leverandører af varer og tjenesteydelser		102.609	59.470
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		141.500	24.632
Anden gæld		59.658	81.383
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		303.767	228.474
Gældsforpligtelser i alt		303.767	228.474
Passiver i alt		2.348	135.680

Noter

1. 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. 0.

2. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	Ialt
	kr.	kr.	kr.
Saldo primo	125.000	-217.794	-92.794
Årets resultat	0	-208.625	-208.625
Egenkapital ultimo	125.000	-426.419	-301.419

3. 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.

4. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med sine tilknyttede virksomheder for koncernens selskabsskat.

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

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger.