

J. K. Registreret Revisionsanpartsselskab

**Køgevej 86
4600 Køge**

CVR nr. 18 23 14 76

**Årsrapport for 2015/2016
21. Regnskabsår**

Godkendt på selskabets generalforsamling den 24. august 2016
Dirigent

Navn: Jan Kokholm



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab for perioden 1. juli 2015 til 30. juni 2016	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 2015/2016	9
Balance pr. 30. juni 2016	10
Egenkapitalopgørelse for 2015/2016	12
Noter	14

Ledelsespåtegning

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for J. K. Registreret Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 2015/2016.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 til 30. juni 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge , den 16. august 2016

Direktion:

Jan Kokholm

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i J. K. Registreret Revisionsanpartsselskab

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for J. K. Registreret Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 1. juli 2015 til 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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.

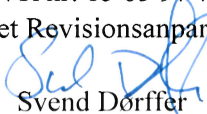
Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 til 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Herlev, den 16. august 2016
Revisionsfirmaet Svend Dørffer ApS
CVR nr. 15 65 97 77
Registreret Revisionsanpartsselskab

Svend Dørffer
Registreret revisor

Selskabsoplysninger

Anpartsselskabet:

J. K. Registreret Revisionsanpartsselskab
Køgevej 86
4600 Køge

Telefon: 60 94 78 20

E-mail: jk@bba.dk

CVR nr.: 18 23 14 76

Hjemsted: Stevns

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion:

Jan Kokholm, Køgevej 86, Valløby, 4600 Køge

Bankforbindelse:

Nordea Bank A/S, Glostrup Afdeling

Revisor:

Revisionsfirmaet Svend Dørffer ApS
Registreret Revisionsanpartsselskab
Smedeholm 13C, 2730 Herlev
CVR nr. 15 65 97 77

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at eje andre kapitalandele.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud før skat på t.kr. 487.

Årets resultat anses for tilfredsstillende, og ledelsen forventer at udviklingen fortsætter i indeværende regnskabsår.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som forrykker årsrapportens udsagn.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for J. K. Registreret Revisionsanpartsselskab for 2015/2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, idet koncernen opfylder betingelserne for undladelse heraf, jf. årsregnskabslovens § 110.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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 risici og tab, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger m.v. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Andre finansielle indtægter og omkostninger

Andre finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet, og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne for selskabet og alle danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, årets sambeskatningsbidrag 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.

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder værdiansættes efter den indre værdis metode (equity-metoden), hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets og koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af uafskrevet koncerngoodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

I resultatopgørelsen indregnes moderselskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab og med fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Koncerngoodwill defineres som forskelsværdier mellem på den ene side anskaffelsesværdien for aktierne i en dattervirksomhed og på den anden side aktierne i dattervirksomheden opgjort til handelsværdi på tidspunktet for overtagelsen. Et resterende positivt forskelsbeløb aktiveres som koncerngoodwill i henhold til årsregnskabslovens § 122 stk. 3, og afskrives over den forventede økonomiske levetid, der er vurderet til 10 år.

Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skattetilgodehavender indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Udbytte

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

Hensatte forpligtelser og eventualforpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes i balancen når selskabet på balancedagen har en retlig eller en faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på selskabets økonomiske ressourcer, samt at der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Skyldig skat og udskudt skat

Efter sambeskatningsreglerne hæfter selskabet som administrationsselskab, sammen med dattervirksomhederne, solidarisk for betaling af den samlede skat af sambeskatningsindkomsten over for skattemyndighederne.

Tilgodehavende og skyldige sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende sambeskatningsbidrag eller skyldigt sambeskatningsbidrag.

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseret til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

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.

Sambeskatningsindkomst opgøres på baggrund af de sambeskattede selskabers skattepligtige indkomst, og fordeles i de sambeskattede selskaber i forhold til de sambeskattede selskabers andel af sambeskatningsindkomsten, opgjort i henhold til de gældende skatteretlige regler.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationseværdi.

Resultatopgørelse for 2015/2016

	Note	2014/2015 tkr.
Nettoomsætning		0
Vareforbrug		0
Andre eksterne omkostninger		-8.357
Bruttoresultat		-8.357
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.870
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		657.692
Andre finansielle indtægter		230.744
Nedskrivning af finansielle aktiver		-380.279
Andre finansielle omkostninger		-14.306
Resultat før skat		487.364
Skat af årets resultat	1	37.228
Årets resultat		524.592
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		657.692
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		500.000
Overført resultat		-633.100
I alt disponering		524.592

Balance pr. 30. juni 2016

Aktiver	Note	2014/2015	tkr.
Anlægsaktiver			
Finansielle anlægsaktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	116.939	115
Kapitalandele i associerede virksomheder	3	2.520.026	2.714
Finansielle anlægsaktiver i alt		2.636.965	2.829
Anlægsaktiver i alt		2.636.965	2.829
Omsætningsaktiver			
Tilgodehavender			
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		69.574	59
Andre tilgodehavender		20.000	150
Tilgodehavende skat		38.256	18
Udskudte skatteaktiver		36.909	0
Tilgodehavender i alt		164.739	227
Værdipapirer og kapitalandele			
Andre værdipapirer og kapitalandele		2.324.574	134
Værdipapirer og kapitalandele i alt		2.324.574	134
Likvide beholdninger		1.078.010	3.870
Omsætningsaktiver i alt		3.567.323	4.231
Aktiver i alt		6.204.288	7.060

Balance pr. 30. juni 2016

Passiver	Note	2014/2015 <u>tkr.</u>
Egenkapital		
Selskabskapital	200.000	200
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	444.913	639
Overført resultat	4.972.340	5.080
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>500.000</u>	<u>1.000</u>
Egenkapital i alt	<u>6.117.253</u>	<u>6.919</u>
Gældsforpligtigelser		
Langfristede gældsforpligtigelser		
Selskabsskat	<u>0</u>	<u>64</u>
Langfristede gældsforpligtigelser i alt	<u>0</u>	<u>64</u>
Kortfristede gældsforpligtigelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.000	1
Selskabsskat	63.379	0
Anden gæld	<u>22.656</u>	<u>76</u>
Kortfristede gældsforpligtigelser i alt	<u>87.035</u>	<u>77</u>
Gældsforpligtigelser i alt	<u>87.035</u>	<u>141</u>
Passiver i alt	<u>6.204.288</u>	<u>7.060</u>
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	4	
Ejerforhold	5	

Egenkapitalopgørelse for 2015/2016

	Selskabs- kapital	reserver og ikke- indbetalt virksomheds- kapital	Udbytte og uddelinger	Overført resultat	
Egenkapital 1. juli 2015	200.000	638.733	1.000.000	5.080.440	
Tilgang ved spaltning eller salg	0	-326.512	0	0	
Reguleret egenkapital	200.000	312.221	1.000.000	5.080.440	
Indregnet direkte på egenkapitalen					
Tilbageført nettoopskrivning overført til frie reserver	0	-525.000	0	525.000	
Indregnet direkte på egenkapitalen	0	-525.000	0	525.000	
Overført fra resultatdisponeringen	0	657.692	500.000	-633.100	
Totalindkomst i alt	0	132.692	500.000	-108.100	
Øvrige egenkapitalbevægelser					
Udbetalt udbytte i året	0	0	-1.000.000	0	
Øvrige bevægelser i alt	0	0	-1.000.000	0	
Egenkapital 30. juni 2016	200.000	444.913	500.000	4.972.340	
Samlet egenkapital 30. juni 2016				<u>6.117.253</u>	
Udvikling i selskabskapitalen indenfor de sidste 5 år:					
	Regnskabs- året	Regnskabs- året	Regnskabs- året	Regnskabs- året	Regnskabs- året
Selskabskapital, primo	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Ultimo	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000

Alle anparter har samme stemmerettigheder.

Noter

	2014/2015			
	tkr.			
1 Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	0	69		
Aktuelt sambeskatningsbidrag	-319	-3		
Regulering af udskudt skat	-36.909	5		
Skat af årets resultat i alt	-37.228	71		
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Anskaffelsessum, primo	125.000	125		
Anskaffelsessum, ultimo	125.000	125		
Årets resultat efter skat	1.870	3		
Værdireguleringer, ultimo	1.870	3		
Af-/nedskrivninger, primo	-9.931	-13		
Af-/nedskrivninger, ultimo	-9.931	-13		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	116.939	115		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:				
Navn	Hjemsted	Stemme & ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Solstrejffet ApS	Køge	100%	116.939	1.870
3 Kapitalandele i associerede virksomheder				
Anskaffelsessum, primo		2.075.114	2.075	
Anskaffelsessum, ultimo		2.075.114	2.075	
Værdireguleringer, primo		1.080.491	649	
Egenkapitalreguleringer		-326.513	0	
Årets resultat efter skat		760.276	606	
Udbytte fra kapitalandele		-525.000	-175	
Opskrivninger, ultimo		989.254	1.080	
Af-/nedskrivninger, primo		-441.757	-339	
Årets afskrivninger på goodwill		-102.585	-102	
Af-/nedskrivninger, ultimo		-544.342	-441	
Regnskabsmæssig værdi ultimo		2.520.026	2.714	

Noter

Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Stemme & ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
BBA Reg. Revisionsaktieselskab	Albertslund	38,89%	5.241.917	1.954.995

4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter sammen med de øvrige sambeskattede selskaber solidarisk for betaling af den samlede skat af sambeskatningsindkomsten. Det samlede beløb udgør kr. 63.379 pr. 30. juni 2016.

5 Ejerforhold

Følgende anpartshavere ejer minimum 5% af anpartskapitalen eller repræsenterer minimum 5% af stemmerne:

Jan Kokholm, Køgevej 86, Valløby, 4600 Køge