



# **J. K. Hessellund Consult ApS**

**Alliancevej 15, 4. tv.  
2450 København SV**

**CVR-nr. 25 64 49 99**

**Årsrapport for 2016  
(17. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 31. maj 2017

---

Jakob Kemp Hessellund  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016	8
Balance pr. 31. december 2016	9
Noter til årsrapporten	11

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for J. K. Hessellund Consult 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. december 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 31. maj 2017

### **Direktion**

Jakob Kemp Hessellund  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til kapitalejerne i J. K. Hessellund Consult ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for J. K. Hessellund Consult ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorers Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 31. maj 2017

Harboe og Bille  
statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
CVR-nr. 33 64 94 52

Frederik Bille  
Statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

J. K. Hessellund Consult ApS  
Alliancevej 15, 4. tv.  
2450 København SV

CVR-nr.: 25 64 49 99  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Stiftet: 3. oktober 2000  
Regnskabsår: 17. regnskabsår  
Hjemsted: København

### Direktion

Jakob Kemp Hessellund, direktør

### Revisor

Harboe og Bille  
statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
Lersø Parkallé 107  
2100 København Ø

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive konsulent- og rådgivningsvirksomhed med speciale i kommunikation og virksomhedsledelse.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på kr. 102.918, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en negativ egenkapital på kr. 73.343.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for J. K. Hessellund Consult ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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. Herudover 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.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

### **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, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder**

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

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## **Balancen**

### **Kapitalandele i associerede virksomheder**

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Selskabsskat 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 gældsmetode 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.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>85.338</b>	<b>228.436</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-30.090</u>	<u>-251.164</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>55.248</b>	<b>-22.728</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>-6.242</u>	<u>-6.242</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>49.006</b>	<b>-28.970</b>
Finansielle indtægter	2	137.183	17.193
Finansielle omkostninger		<u>-77.230</u>	<u>-35.006</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>108.959</b>	<b>-46.783</b>
Skat af årets resultat		<u>-6.041</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>102.918</u></b>	<b><u>-46.783</u></b>
Overført resultat		<u>102.918</u>	<u>-46.783</u>
		<b><u>102.918</u></b>	<b><u>-46.783</u></b>

## Balance pr. 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>9.686</u>	<u>15.928</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b><u>9.686</u></b>	<b><u>15.928</u></b>
Kapitalandele i associerede virksomheder	3	841.476	841.476
Tilgodehavender i associerede virksomheder		<u>116.850</u>	<u>116.850</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b><u>958.326</u></b>	<b><u>958.326</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>968.012</u></b>	<b><u>974.254</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		387.588	288.084
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		1.046.407	94.801
Andre tilgodehavender		65.777	63.862
Selskabsskat		<u>1.117</u>	<u>6.000</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>1.500.889</u></b>	<b><u>452.747</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>41.765</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>1.542.654</u></b>	<b><u>452.747</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u>2.510.666</u></b>	<b><u>1.427.001</u></b>

## Balance pr. 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-198.343	-304.642
<b>Egenkapital</b>	4	<b>-73.343</b>	<b>-179.642</b>
Hensættelse til udskudt skat		1.157	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>1.157</b>	<b>0</b>
Ansvarlig lånekapital		130.000	130.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>130.000</b>	<b>130.000</b>
Banker		2.303	187.505
Leverandører af varer og tjenesteydelser		76.970	77.558
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.347.030	998.395
Anden gæld		26.549	213.185
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.452.852</b>	<b>1.476.643</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.582.852</b>	<b>1.606.643</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>2.510.666</b>	<b>1.427.001</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

## Noter til årsrapporten

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	30.000	250.000
Andre omkostninger til social sikring	<u>90</u>	<u>1.164</u>
	<b><u>30.090</u></b>	<b><u>251.164</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra associerede virksomheder	135.234	17.193
Andre finansielle indtægter	<u>1.949</u>	<u>0</u>
	<b><u>137.183</u></b>	<b><u>17.193</u></b>
<b>3 Kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Kostpris 1. januar 2016	<u>841.476</u>	<u>841.476</u>
Kostpris 31. december 2016	<u>841.476</u>	<u>841.476</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b><u>841.476</u></b>	<b><u>841.476</u></b>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
F 50 Holding ApS	Odense	35%	-25.298	-71.239
Encode ApS	Odense	11%	376.483	-67.932
Kemp & Kjær ApS	København	50%	51.428	428

## Noter til årsrapporten

### 4 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2016	125.000	-301.261	-176.261
Årets resultat	0	102.918	102.918
<b>Egenkapital 31. december 2016</b>	<b>125.000</b>	<b>-198.343</b>	<b>-73.343</b>

### 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Anparter i F 50 Holding ApS er stillet til sikkerhed for de associerede selskaber F 50 Holding ApS og Encode ApS' mellemværende med Bank Nordik. Den bogførte værdi af anparterne udgør pr. 31/12 2016 t.kr. 41.

Selskabet har indskudt ansvarlig lånekapital t.kr. 117 i det associerede selskab F 50 Holding ApS. Lånetforrentes med 10% og træder tilbage for F50 Holding ApS' gæld til Bank Nordik.