

REVISIONSCENTRET 5R ESBJERG ApS
Registrerede revisorer
CVR nr. DK 26 27 95 34

Frodesgade 109
6700 Esbjerg
Telefon 75 45 44 77
Telefax 75 18 16 90
E-mail 5r@5r.dk

JK Erhverv ApS
Smedevej 5
6740 Bramming

CVR-nr. 27 43 79 23

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling,
den 18 / 8 2020

Dirigent



Jill Kristensen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	side	1
Påtegninger		
Ledelsespåtegning	side	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	side	3
Ledelsesberetning		
Beretning	side	4
Regnskab 1/1 2019 - 31/12 2019		
Anvendt regnskabspraksis	side	5
Resultatopgørelse	side	8
Balance	side	9
Noter	side	11

Selskabsoplysninger

Selskabet

JK Erhverv ApS
Smedevej 5
6740 Bramming

Generelle oplysninger

CVR-nr.

27 43 79 23

Hjemstedskommune

Esbjerg

Regnskabsperiode

1/1 2019 - 31/12 2019

Klient nr.

4 3790

Direktion

Jill Kristensen

Revisor

Revisionscentret 5R Esbjerg ApS
Frodesgade 109
6700 Esbjerg

Tlf. 75 45 44 77

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag aflagt årsregnskab for 2019 for JK Erhverv ApS.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

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

Direktionen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres. Jeg anser kravene for stadig at undlade revision at være opfyldt.

Regnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bramming, den 15. juli 2020

Direktion

Jill Kristensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i JK Erhverv ApS.

Vi har opstillet årsregnskabet for JK Erhverv ApS for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og 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 Deres 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, De 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.

Esbjerg, den 15. juli 2020

Revisionscentret 5R Esbjerg ApS



Henning Jørgensen

Registreret revisor

mne3020

Ledelsesberetning

Aktivitet

Selskabets væsentligste aktiviteter består i konsulentvirksomhed inden for rådgivning i forbindelse med anskaffelse af ejendomme og anden beslægtet virksomhed.

Økonomisk udvikling

Årets resultat efter skat udgør et underskud på kr. -53.304. Resultatet betegnes som ikke tilfredsstillende.

Selskabet er på nuværende tidspunkt omfattet af de danske kapitaltabsregler, jf. selskabslovens §119. Kapitalen forventes reetableret ved fremtidig indtjening.

Anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for JK Erhverv ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomhed.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste 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 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser indregnes i resultatopgørelsen som finansielle indtægter eller finansielle omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen, andre driftsindtægter og driftsomkostninger samt andre eksterne omkostninger ikke oplyst i resultatopgørelsen men samlet i posten bruttofortjeneste.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger samt tillæg og godtgørelser under a conto skatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Selskabet er sambeskattet med datterselskaberne. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud.

Den forventede skat af årets skattepligtige indkomst udgiftsføres i resultatopgørelsen tillige med resultatføring af årets ændring i hensættelse til udskudt skat.

Balancen**Materielle anlægsaktiver**

Driftsmidler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen, idet der generelt ikke indregnes nogen restværdi efter endt brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Mindre driftsmidler afskrives fuldt ud i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes og måles til efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester eller tab.

Tilknyttede og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med andelen af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende tilknyttede virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere. I varenes kostpris indgår alle omkostninger, der direkte kan henføres til anskaffelsen.

Der er foretaget nedskrivning for samtlige ukurante og langsomt omsættelige varer.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 den udskudte skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Udskudt skatteaktiv, herunder tab efter ejendomsavancebeskatningsloven, indregnes i balancen med den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne modregnes i andre gevinster.

Andre finansielle gældsforpligtelser

Andre finansielle gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris.

Resultatopgørelse

	<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste		-141.642	-64.491
Afskrivninger		4.000	-4.641
Resultat før finansiering		-137.642	-69.132
Resultat af kapitalandele		-23.492	2.299
Finansieringsindtægter		0	711
Finansieringsomkostninger		-8.018	-3.041
Resultat før skat		-169.152	-69.163
Skat af årets resultat	B	-11.339	15.859
Årets resultat		-180.491	-53.304
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Reserve for nettoopskrivninger		-5.261	2.299
Overført til næste år		-175.230	-55.603
		-180.491	-53.304

Balance

	<u>Note</u>	<u>31/12 19</u>	<u>31/12 18</u>
Aktiver			
Anlægsaktiver			
Finansielle anlægsaktiver:			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		81.769	105.261
Kapitalandele i associerede virksomheder		20.000	0
Deposita		17.000	17.000
Anlægsaktiver i alt		<u>118.769</u>	<u>122.261</u>
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger:			
Varelager		19.500	19.800
Tilgodehavender:			
Udskudt skatteaktiv	C	0	14.573
Tilgodehavende selskabsskat		5.234	1.166
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		78.131	80.971
Likvide beholdninger		12.589	27.246
Omsætningsaktiver i alt		<u>115.454</u>	<u>143.756</u>
Aktiver i alt		<u>234.223</u>	<u>266.017</u>

Balance

	<u>Note</u>	<u>31/12 19</u>	<u>31/12 18</u>
Passiver			
Egenkapital			
Selskabskapital		80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning		0	5.261
Foreslået udbytte		0	0
Overført resultat		-176.260	-1.030
Egenkapital i alt		<u>-96.260</u>	<u>84.231</u>
Langfristet gæld			
Deposita		11.700	23.400
Langfristet gæld i alt		<u>11.700</u>	<u>23.400</u>
Kortfristet gæld			
Anden gæld		318.783	158.386
Kortfristet gæld i alt		<u>318.783</u>	<u>158.386</u>
Gæld i alt		<u>330.483</u>	<u>181.786</u>
Passiver i alt		<u>234.223</u>	<u>266.017</u>
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	D		

Noter

A Going concern

Selskabet er på nuværende tidspunkt omfattet af de danske kapitaltabsregler, jf. selskabslovens §119. Kapitalen forventes reetableret ved fremtidig indtjening.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
B Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	0
Ændring i udskudt skat	14.573	-14.693
Refusion fra datterselskaber	-3.234	-1.166
Skat af årets resultat i alt	<u>11.339</u>	<u>-15.859</u>
 C Hensættelse til udskudt skat		
Saldo primo	-14.573	120
Ændring i udskudt skat vedr. årets resultat	14.573	-14.693
Saldo ultimo	<u>0</u>	<u>-14.573</u>

D Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Virksomheden har indgået en leasingaftale. Der er en restløbetid på 52 måneder. Den samlede forpligtelse i perioden udgør t.kr. 99 og der er en forpligtelse ved leasingperiodens udløb på t.kr. 34.

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomhederne. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med datterselskaberne for danske selskabsskatter. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse på skyldige selskabsskatter udgør t.kr. 0 pr. 31. december 2019. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.