

JKP,  
STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB  
Østerfælled Torv 10, 2. sal, 2100 København Ø

Årsrapport for  
1. september 2015 – 31. august 2016  
(10. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling

den 9/2 2017



Dirigent

CVR-nr. 28 66 68 45

## SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet: JKP, statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Østerfælled Torv 10, 2. sal  
2100 København Ø

CVR-nr.: 28 66 68 45

Stiftet: 31. juli 2006

Hjemsted: København

Bestyrelsen: Pia Lillebæk  
Kurt Christensen  
Jesper Pedersen

Direktion: Kurt Christensen

Revision: Revisionsfirmaet Torlund  
Statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
Langholm 11, Veddelev  
4000 Roskilde

## INDHOLDSFORTEGNELSE

Side

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
Den uafhængige revisors erklæringer .....	5 - 6

### **Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	7
-------------------------	---

### **Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	8 - 9
Resultatopgørelse for 1. september 2015 – 31. august 2016.....	10
Balance pr. 31. august 2016.....	11 - 12
Noter til årsregnskabet.....	13 - 15

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen og bestyrelsen har pr. dags dato aflagt årsrapporten for perioden 1. september 2015 – 31. august 2016 for JKP, statsautoriseret revisionsaktieselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 31. januar 2017

**Direktion:**



---

Kurt Christensen

**Bestyrelse:**



---

Pia Lillebæk



---

Kurt Christensen



---

Jesper Pedersen

# DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

## Til kapitalejerne i JKP, statsautoriseret revisionsaktieselskab

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for JKP, statsautoriseret revisionsaktieselskab for regnskabsåret 1. september 2015 – 31. august 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2015 – 31. august 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion.

Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER, fortsat

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Roskilde, den 31. januar 2017  
REVISIONSFIRMAET TORLUND  
statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
CVR nr. 31 16 55 71



Christoffer Torlund  
statsautoriseret revisor

## LEDELSESBERETNING

### **Hovedaktiviteter**

Selskabets fungerer som komplementaraktieselskab for samt ejer af andre virksomheder, der udfører opgaver i tilknytning til revisions- og rådgivningsvirksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultat er i overensstemmelse med forventningerne og anses for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke indtruffet betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets udløb, som væsentligt vil kunne forrykke selskabets økonomiske stilling.

### **Forventet udvikling**

Selskabets ledelse forventer et positivt driftsresultat i regnskabsåret 2016/17.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for JKP, statsautoriseret revisionsaktieselskab for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder ved visse tilvalg fra klasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver for 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 forpligtelsen 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 årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

### Koncernregnskab

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen er omfattet af fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 110 om regnskabsaflæggelse for mindre koncerner.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af ydelser indtægtsføres i resultatopgørelsen efter faktureringskriteriet.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler, software m.v.

### Bruttoresultat

Posterne ”nettoomsætning” til og med ”andre eksterne omkostninger” er sammendraget til en post benævnt ”bruttoresultat”.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### 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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS, fortsat

### BALANCEN

#### Finansielle anlægsaktiver

##### *Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

##### *Resultatopgørelsen*

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat.

##### *Balancen*

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis.

Nettoposkrivning af kapitalandele i virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoposkrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

##### *Øvrige finansielle anlægsaktiver*

Øvrige finansielle anlægsaktiver, der beholdes til udløb, indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

#### 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 balance 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. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis udvikling af forpligtelsen.

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 skattesatsen indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

#### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt måles til amortiseret kostpris, svarende til nominel værdi.

## RESULTATOPGØRELSE 1. SEPTEMBER 2015 – 31. AUGUST 2016

	Note	2015/16	2014/15 t.kr.
<b>BRUTTORESULTAT:</b>		95.925	109
Personaleomkostninger.....	3	140.240	140
<b>DRIFTSRESULTAT:</b>		-44.315	-31
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	4	2.039	0
Andre finansielle indtægter.....	1	502.420	568
Andre finansielle omkostninger.....	2	497.878	562
<b>RESULTAT FØR SKAT:</b>		-37.734	-25
Skat af årets resultat.....	5	-575	0
<b>ÅRETS RESULTAT:</b>		-37.159	-25
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING:</b>			
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		2.039	0
Overført til næste år.....		-39.198	-25
<b>DISPONERET I ALT:</b>		-37.159	-25

## BALANCE PR. 31. AUGUST 2016

	Note	31.8.2016	31.8.2015
			t.kr.
<b>AKTIVER:</b>			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....	4	234.842	233
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....		9.329.570	10.506
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		9.564.412	10.739
<b>ANLÆGSAKTIVER:</b>		9.564.412	10.739
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....		1.135.257	1.086
Andre tilgodehavender .....		6.000	6
<b>Tilgodehavender</b>		1.141.257	1.092
<b>Likvide beholdninger</b> .....		1.891	2
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER:</b>		1.143.148	1.094
<b>AKTIVER:</b>		10.707.560	11.833

## BALANCE PR. 31. AUGUST 2016

	Note	31.8.2016	31.8.2015
			t.kr.
<b>PASSIVER:</b>			
Selskabskapital .....		525.000	525
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode .....		83.232	81
Overført resultat.....		-52.501	-13
<b>EGENKAPITAL:</b>	6	555.731	593
Gæld til pengeinstitutter .....		8.606.209	9.758
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	8.606.209	9.758
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	1.135.257	1.086
Gæld til tilknyttede virksomheder .....		296.138	275
Anden gæld.....		47.445	47
Periodeafgrænsningsposter .....		66.780	74
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		1.545.620	1.482
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE:</b>		10.151.829	11.240
<b>PASSIVER:</b>		10.707.560	11.833
<b>Eventualposter m.v.</b> .....	8		
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b> .....	9		
<b>Nærtstående parter</b> .....	10		

## NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

Note	2015/16	2014/15
		t.kr.
<b>1 ANDRE FINANSIELLE INDTÆGTER:</b>		
Renter, tilknyttede virksomheder .....	502.420	568
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	0
	502.420	568
<b>2 ØVRIGE FINANSIELLE OMKOSTNINGER:</b>		
Renter, tilknyttede virksomheder .....	22.106	20
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	475.772	542
	497.878	562
<b>3 PERSONALEOMKOSTNINGER:</b>		
Pension .....	140.240	140
Gennemsnitligt antal ansatte .....	0	0
<b>4 INDTÆGTER AF KAPITALANDELE I TILKNYTTET VIRKSOMHEDER:</b>		
Anskaffelsessum 1. september 2015 .....		151.610
Årets tilgang .....		0
Årets afgang .....		0
<b>Anskaffelsessum 31. august 2016</b>		151.610
Akkumulerede op- og nedskrivninger 1. september 2015 .....		81.193
Andel af årets resultat.....		2.039
<b>Akkumulerede op- og nedskrivninger 31. august 2016</b>		83.232
<b>BOGFØRT VÆRDI 31. AUGUST 2016:</b>		234.842

Resultat af ejerandele i tilknyttede virksomheder:

	Hjemsted	Ejerandel	Andel af resultat 2015/16	Andel egen- kapital pr. 31.8.2016	Bogført værdi
Mazars Erhvervsservice ApS	København	100 %	2.039	234.842	234.842

Selskabet er komplementar for:

Mazars, statsautoriseret revisionspartnerselskab, hjemsted København.

## NOTER TIL ÅRSREGNSKABET, fortsat

Note	2015/16	2014/15
		t.kr.
<b>5 SKAT AF ÅRETS RESULTAT:</b>		
Skat af årets resultat, sambeskatningsindkomst .....	-575	0
Regulering af skat, tidligere år .....	0	0
	<u>-575</u>	<u>0</u>

### 6 EGENKAPITAL:

Selskabets kapital udgør t.kr. 525 fordelt i aktier á t.kr. 1.

Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

	1.9.2015	Forslag til årets resultatfordeling	31.8.2016
Selskabskapital .....	525.000	0	525.000
Overført resultat .....	-13.303	-39.198	-52.501
Nettoopskrivning efter indre værdis metode .....	81.193	2.039	83.232
	<u>592.890</u>	<u>-37.159</u>	<u>555.731</u>

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen siden stiftelsen.

### 7 LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE:

	1.9.2015 gæld i alt	31.8.2016 gæld i alt	Afdrag 2016/17	Restgæld efter 5 år
Pengeinstitutter .....	<u>10.843.731</u>	<u>9.741.466</u>	<u>1.135.257</u>	<u>3.513.593</u>

### 8 EVENTUALPOSTER M.V.:

Selskabet er sambeskattet med Mazars Erhvervsservice ApS. De danske selskaber hæfter solidarisk for skat af den sambeskattede indkomst m.v. De danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet er komplementar for Mazars, statsautoriseret revisionspartnerselskab og er således medhæftende for partnerselskabets forpligtelser.

Selskabet har ikke påtaget sig eventualforpligtelser i øvrigt.

### 9 PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER:

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er der givet virksomhedspant, t.kr. 5.000.

## NOTER TIL ÅRSREGNSKABET, fortsat

### Note

#### **10 NÆRTSTÅENDE PARTER:**

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5 % af stemmerne eller 5 % af selskabskapitalen:

Mazars, statsautoriseret revisionspartnerselskab, hjemsted København – (JKP Komplementar)

Savenko, statsautoriseret revisionsanpartsselskab, hjemsted Holbæk

Halo, statsautoriseret revisionsanpartsselskab, hjemsted Allerød

PLL, statsautoriseret revisionsanpartsselskab, hjemsted København