

FK-Invest IVS

Kankbøllevej 104, 8530 Hjortshøj

CVR-nr. 38 33 61 93

Årsrapport for 2017/18

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. marts 2019

Marianne Ketscher
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	9
Balance 30. september	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsrapporten	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for FK-Invest IVS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjortshøj, den 20. marts 2019

Direktion

Marianne Ketscher
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i FK-Invest IVS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at revidere årsregnskabet for FK-Invest IVS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Selskabets bogføring udgør som følge af væsentlige mangler ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet. Der er ikke foretaget en pålidelig rekonstruktion af alle registreringer, og der henstår væsentlige, uafklarede differencer. Som følge af det mangelfulde regnskabsgrundlag har vi ikke været i stand til at fastlægge omfanget af nødvendige justeringer for en række poster i resultatopgørelsen og balancen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vort ansvar er at udføre en revision af årsregnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og at afgive en revisionspåtegning. På grund af det 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 revisionskonklusion om 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 vor øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Manglende overholdelse af bogføringsloven

Selskabet har ikke på passende vis bestemmelserne i bogføringsloven.

Aarhus, den 20. marts 2019

Rådgivning & Revision
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 10 15 81 17

Thomas Kroghede
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31480

Selskabsoplysninger

Selskabet

FK-Invest IVS
Kankbøllevvej 104
8530 Hjortshøj

CVR-nr.: 38 33 61 93

Regnskabsperiode: 1. oktober 2017 - 30. september 2018

Hjemsted: Aarhus

Direktion

Marianne Ketscher, direktør

Revision

Rådgivning & Revision
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
True Mølle Vej 5
8381 Tilst

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er udlejning af mandskab indenfor entreprenørbranchen.

Usikkerhed ved indregning og måling

Koncernen har i indeværende år afdækket besvigelser, som har været søgt sløret i koncernens regnskabsmateriale. Trods ihærdigt arbejde, har det ikke været muligt at tilvejebringe et tilstrækkeligt afstemt regnskabsmateriale til at kunne udarbejde et regnskab på et fuldstændigt grundlag. Dette medfører forøgede risici for manglende tilstedeværelse af aktiver og værdiansættelse heraf, afstemning af melleregninger og ufuldstændig indregning af forpligtelser.

Samlet set er der kapitaltab i en større del af koncernens selskaber, hvilket afleder en generel risiko for manglende evne til at kunne fortsætte driften. For koncernen vil dette have en afsmittende effekt på alle tilknyttede selskaber, hvorved der er risiko for, at koncernen ikke ville kunne indfri sine forpligtelser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et underskud på kr. 1.656.215, og selskabets balance pr. 30. september 2018 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.645.432.

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 FK-Invest IVS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017/18 er aflagt i kr.

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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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 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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Produktionsanlæg og maskiner	5	år	0 %
------------------------------	---	----	-----

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Egenkapital

Udbytte

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

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttofortjeneste		2.182.122	6.215.597
Personaleomkostninger	1	-3.616.595	-6.181.083
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-230.212	0
Resultat før finansielle poster		-1.664.685	34.514
Finansielle omkostninger	3	0	-15.266
Resultat før skat		-1.664.685	19.248
Skat af årets resultat	4	8.470	-8.470
Årets resultat		-1.656.215	10.778
Overført resultat		-1.656.215	10.778
		-1.656.215	10.778

Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
Aktiver			
Produktionsanlæg og maskiner		920.846	0
Materielle anlægsaktiver	5	<u>920.846</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>920.846</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	4.013.705
Andre tilgodehavender		645.000	645.000
Tilgodehavender		<u>645.000</u>	<u>4.658.705</u>
Likvide beholdninger		<u>461</u>	<u>2.595</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>645.461</u>	<u>4.661.300</u>
Aktiver i alt		<u><u>1.566.307</u></u>	<u><u>4.661.300</u></u>

Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		5	5
Overført resultat		-1.645.437	10.778
Egenkapital	6	<u>-1.645.432</u>	<u>10.783</u>
Hensættelse til udskudt skat		0	8.470
Hensatte forpligtelser i alt		<u>0</u>	<u>8.470</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		56.456	10.259
Gæld til tilknyttede virksomheder		595.995	0
Anden gæld		2.559.288	4.631.788
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.211.739</u>	<u>4.642.047</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.211.739</u>	<u>4.642.047</u>
Passiver i alt		<u>1.566.307</u>	<u>4.661.300</u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	7		
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2017	5	10.778	10.783
Årets resultat	0	-1.656.215	-1.656.215
Egenkapital 30. september 2018	5	-1.645.437	-1.645.432

Noter

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.032.007	5.776.445
Pensioner	477.099	370.511
Andre omkostninger til social sikring	107.489	33.577
Andre personaleomkostninger	<u>0</u>	<u>550</u>
	<u>3.616.595</u>	<u>6.181.083</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>21</u>
Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.		
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>230.212</u>	<u>0</u>
	<u>230.212</u>	<u>0</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>0</u>	<u>15.266</u>
	<u>0</u>	<u>15.266</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	<u>-8.470</u>	<u>8.470</u>
	<u>-8.470</u>	<u>8.470</u>

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

	<u>Produktionsan- læg og maskiner</u>
Kostpris 1. oktober 2017	0
Tilgang i årets løb	<u>1.151.058</u>
Kostpris 30. september 2018	<u>1.151.058</u>
Opskrivninger 1. oktober 2017	<u>0</u>
Opskrivninger 30. september 2018	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017	0
Årets afskrivninger	<u>230.212</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2018	<u>230.212</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018	<u><u>920.846</u></u>

6 Egenkapital

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

Noter

7 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt hele sin egenkapital, og er følgelig omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Det er ledelsens forventning, at koncernens drift for 2018/19 vil bidrage væsentlig til reetablering af koncernens finansielle beredskab. Likviditeten er dog fortsat presset, hvorfor der som følge heraf er risiko for, at koncernen/selskabet ikke vil kunne fortsætte driften. Indtræffer dette vil koncernen/selskabet ikke kunne indfri sine forlignelser til fuld værdi.

8 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Familien Ketscher Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2017 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen