

Practica ApS

**Kronprinsessegade 60 C, 2. th.
1306 København K
CVR-nr. 10 09 43 64**

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 31/05 2018

Kaare Lindholm
Dirigent

Fulbyvej 15
4180 Sorø
5786 0250
Agrovej 1
4800 Nykøbing
7027 9000

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Noter til årsrapporten	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Practica 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 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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 K, den 31. maj 2018

Direktion

Kaare Lindholm

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Practica ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Practica ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 revisors 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.

Sorø, den 31. maj 2018

VKST Revision
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 34 35 19 61

Lars Bo
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16561

Selskabsoplysninger

Selskabet

Practica ApS
Kronprinsessegade 60 C, 2. th.
1306 København K

CVR-nr.: 10 09 43 64

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2017

Hjemsted: København

Direktion

Kaare Lindholm

Revisor

VKST Revision
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Fulbyvej 15
4180 Sorø

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er virksomhedsrådgivning, organisations- og personaleudvikling samt dermed beslægtet aktivitet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et underskud på kr. 104.117, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på kr. 665.050.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har i en årrække realiseret skattemæssige underskud, hvorfor grundlaget for beregning af udskudt skat er negativt med t.kr. 1.855. Ledelsen forventer en øget indtjening de kommende år som følge af en øget omsætning og reducerede personaleomkostninger. Ved anvendelse af en skatteprocent på 22% repræsenterer dette et skatteaktiv på t.kr. 408. I balancen er det udskudte skatteaktiv indregnet med t.kr. 408, idet ledelsen forventer at kunne realisere skatteaktivet inden for en tidshorisont på 3-5 år.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Practica ApS for 2017 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 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 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 (faktureringskriteriet). Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

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

Materielle anlægsaktiver

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.

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:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
Bruttofortjeneste		883.507	558.034
Personaleomkostninger	2	<u>-946.811</u>	<u>-1.114.387</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-63.304	-556.353
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>43.992</u>	<u>0</u>
Resultat før finansielle poster		-19.312	-556.353
Finansielle indtægter	3	30.007	10.247
Finansielle omkostninger	4	<u>-25.912</u>	<u>-24.838</u>
Resultat før skat		-15.217	-570.944
Skat af årets resultat		<u>-88.900</u>	<u>207.214</u>
Årets resultat		<u>-104.117</u>	<u>-363.730</u>
Overført resultat		<u>-104.117</u>	<u>-363.730</u>
		<u>-104.117</u>	<u>-363.730</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		61.287	0
Materielle anlægsaktiver		<u>61.287</u>	<u>0</u>
Deposita		410.000	410.000
Finansielle anlægsaktiver		<u>410.000</u>	<u>410.000</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>471.287</u>	<u>410.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		52.689	31.719
Andre tilgodehavender		6.970	0
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	5	182.790	39.000
Udskudt skatteaktiv		408.000	496.900
Selskabsskat		0	4.000
Tilgodehavender		<u>650.449</u>	<u>571.619</u>
Likvide beholdninger		<u>161.248</u>	<u>128.620</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>811.697</u>	<u>700.239</u>
Aktiver i alt		<u>1.282.984</u>	<u>1.110.239</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		<u>540.050</u>	<u>644.167</u>
Egenkapital	6	<u>665.050</u>	<u>769.167</u>
Banker		126.616	171.289
Anden gæld		446.818	133.783
Periodeafgrænsningsposter		<u>44.500</u>	<u>36.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>617.934</u>	<u>341.072</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>617.934</u>	<u>341.072</u>
Passiver i alt		<u><u>1.282.984</u></u>	<u><u>1.110.239</u></u>
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualposter m.v.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har i en årrække realiseret skattemæssige underskud, hvorfor grundlaget for beregning af udskudt skat er negativt med t.kr. 1.855. Ledelsen forventer en øget indtjening de kommende år som følge af en øget omsætning og reducerede personaleomkostninger. Ved anvendelse af en skatteprocent på 22% repræsenterer dette et skatteaktiv på t.kr. 408. I balancen er det udskudte skatteaktiv indregnet med t.kr. 408, idet ledelsen forventer at kunne realisere skatteaktivitet inden for en tidshorisont på 3-5 år.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	939.241	1.105.630
Andre omkostninger til social sikring	<u>7.570</u>	<u>8.757</u>
	<u>946.811</u>	<u>1.114.387</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>30.007</u>	<u>10.247</u>
	<u>30.007</u>	<u>10.247</u>
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>25.912</u>	<u>24.838</u>
	<u>25.912</u>	<u>24.838</u>

Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	kr.	kr.
5 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>182.790</u>	<u>39.000</u>

Tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen

Direktion

Rentefod (%)	10,05%	10,05%
--------------	--------	--------

Selskabet har i årets løb udlånt kr. 450.689. Lånet er tilbagebetalt i form af udlodning af løn pr. 31. december 2017. Det resterende tilgodehavende hos direktionen på kr. 182.790 er skatter som bliver indbetalt i 2018. Tilgodehavende beløb er forrentet efter reglerne i Selskabslovens § 215, dvs. med morarenten iflg. renteloven med et tillæg på 2% (gns. rente: 10,05%). Der er ikke foretaget nedskrivninger eller givet helt eller delvist afkald på tilgodehavende beløb.

6 Egenkapital

	<u>Virksomheds-</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	kapital	resultat	
Egenkapital 1. januar 2017	125.000	644.167	769.167
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-104.117</u>	<u>-104.117</u>
Egenkapital 31. december 2017	<u>125.000</u>	<u>540.050</u>	<u>665.050</u>

7 Eventualposter m.v.

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser på balancedagen.