

## **Practica ApS**

**Kronprinsessegade 60 C, 2. th.**

**1306 København K**

**CVR-nr. 10 09 43 64**

### **Årsrapport for 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 20/06 2016

---

Kaare Lindholm  
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	8
Balance 31. december	9
Noter til årsrapporten	11

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 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 2015 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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 20. juni 2016

### **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 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som 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 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 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, 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 20. juni 2016

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

Henrik Pedersen  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

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

CVR-nr.: 10 09 43 64  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december  
Hjemsted: København

### Direktion

Kaare Lindholm

### Revisor

Frej Revision  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Fulbyvej 15  
4180 Sorø

## Ledelsesberetning

Årsrapporten for Practica ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

### Hovedaktivitet

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

### Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på kr. 514.231, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på kr. 1.132.896.

### 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. 1.317. 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. 290. I balancen er det udskudte skatteaktiv indregnet med t.kr. 290, idet ledelsen forventer at kunne realisere skatteaktivet inden for en tidshorisont på 5 år.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Practica ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2015 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 og andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Salgsværdien af det i året udførte arbejde indregnes som nettoomsætning, når arbejdet er udført/faktureret. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter.

## Anvendt regnskabspraksis

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger m.v.

### Finansielle poster

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

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

### Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Udbytte**

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

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter (forudbetalte indtægter)**

Periodeafgrænsningsposter, opført som forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>697.437</b>	<b>813.383</b>
Personaleomkostninger	2	-24.607	-741.219
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>672.830</b>	<b>72.164</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		0	-44.288
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>672.830</b>	<b>27.876</b>
Finansielle indtægter	3	23.236	288
Finansielle omkostninger	4	-35.235	-37.909
<b>Resultat før skat</b>		<b>660.831</b>	<b>-9.745</b>
Skat af årets resultat	5	-146.600	25.700
<b>Årets resultat</b>		<b>514.231</b>	<b>15.955</b>
Overført resultat		514.231	15.955
		<b>514.231</b>	<b>15.955</b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Deposita		410.000	410.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u>410.000</u>	<u>410.000</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>410.000</u>	<u>410.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		45.391	0
Andre tilgodehavender		32.265	0
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	455.500	112.113
Udskudt skatteaktiv		289.686	436.286
Selskabsskat		0	31.000
<b>Tilgodehavender</b>		<u>822.842</u>	<u>579.399</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>321.672</u>	<u>219.489</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>1.144.514</u>	<u>798.888</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u>1.554.514</u></u>	<u><u>1.208.888</u></u>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		<u>1.007.896</u>	<u>493.666</u>
<b>Egenkapital</b>	<b>7</b>	<b><u>1.132.896</u></b>	<b><u>618.666</u></b>
Banker		56.878	149.467
Leverandører af varer og tjenesteydelser		115.966	0
Anden gæld		208.274	400.255
Periodeafgrænsningsposter		<u>40.500</u>	<u>40.500</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>421.618</u></b>	<b><u>590.222</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>421.618</u></b>	<b><u>590.222</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>1.554.514</u></b>	<b><u>1.208.888</u></b>
Eventualposter m.v.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Usikkerhed ved indregning og måling	1		

## Noter til årsrapporten

### 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. 1.317. 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. 290. I balancen er det udskudte skatteaktiv indregnet med t.kr. 290, idet ledelsen forventer at kunne realisere skatteaktivet inden for en tidshorisont på 5 år.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	kr.	kr.
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	54.940	786.099
Andre omkostninger til social sikring	2.627	9.520
Andre personaleomkostninger	<u>21.980</u>	<u>1.840</u>
	<b>79.547</b>	<b>797.459</b>
Personalegoder, tilbageført	<u>-54.940</u>	<u>-56.240</u>
	<b><u>24.607</u></b>	<b><u>741.219</u></b>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	<u>23.236</u>	<u>288</u>
	<b><u>23.236</u></b>	<b><u>288</u></b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	<u>35.235</u>	<u>37.909</u>
	<b><u>35.235</u></b>	<b><u>37.909</u></b>

## Noter til årsrapporten

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	kr.	kr.
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	<u>146.600</u>	<u>-25.700</u>
	<u><b>146.600</b></u>	<u><b>-25.700</b></u>
<b>6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>455.500</u>	<u>112.113</u>
<b>Tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen</b>		
<b>Direktion</b>		
Rentefod (%)	10,20%	10,20%
Lånet er optaget i 2014 og 2015. Indfriet i 2016 ved udlodning som løn.		

## Noter til årsrapporten

### 7 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2015	125.000	493.665	618.665
Årets resultat	0	514.231	514.231
<b>Egenkapital 31. december 2015</b>	<b>125.000</b>	<b>1.007.896</b>	<b>1.132.896</b>

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2014	125.000	477.711	602.711
Årets resultat	0	15.955	15.955
<b>Egenkapital 31. december 2014</b>	<b>125.000</b>	<b>493.666</b>	<b>618.666</b>

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

### 8 Eventualposter m.v.

Der er ingen eventualforpligtelser på balancedagen.

### 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser på balancedagen.