

Consilium ApS

CVR-nummer 24 24 05 92

Årsrapport 2015

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30 / 5 - 2016

Lars Ilsøe Mikkelsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Noter til årsrapporten	17

Selskabsoplysninger

Selskabet	Consilium ApS Klostermosevej 40 3000 Helsingør Hjemstedskommune: Helsingør
Direktion	Lars Ilsøe Mikkelsen P. W. Tegnens Vej 89 3070 Snekkersten
Revisor	Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s Kongevejen 3 3000 Helsingør
Regnskabsår	1. januar - 31. december

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter består i at drive kursus- konsulent- og analysevirksomhed inden for salgs- og service-kurser samt personlig udvikling.

Udvikling i regnskabsåret

Årets resultat før skat anses for tilfredsstillende, idet det negative resultat udelukkende skyldes, at planlagte kursusforløb i 4. kvartal blev rykket til 2016.

Kommentarer til årets resultat og den forventede udvikling

I sommeren 2016 blev selskabets aktiviteter solgt til en stor dansk kursusudbyder, og selskabet forventes lukket pr. 1. december 2016. På grund af store ordrer i 2016, samt salg af aktiviteterne, bliver selskabets egenkapital reetableret i løbet af 2016.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Se ovenfor, vedrørende salg af aktiviteter og solvent lukning af selskab.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2015 for Consilium ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Direktionen anser betingelser for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 30 / 5 - 2016

Direktion

Lars Ilsøe Mikkelsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Consilium ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for Consilium ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 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 FSR - danske revisors Etiske 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.

Helsingør, den 30 / 5 - 2016

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Søren Appelrod
statsautoriseret revisor

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Consilium ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte 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 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

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

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

Regnskabspraksis

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver. Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver opgøres som salgsprisen med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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.

Balancen

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde ud fra færdiggørelsesgraden.

Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af andelen af de afholdte sagsomkostninger i forhold til sagens forventede, samlede omkostninger.

Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger. Hensættelse til tab indregnes dog under hensatte forpligtelser.

Regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

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

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen under "Skyldig selskabsskat" eller "Aktuelle skattetilgodehavender".

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 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 nettorealiseringsværdi.

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

Gæld

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

 Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2015	2014
Bruttofortjeneste	1.025.913	1.108.854
Personaleomkostninger	1.188.115	1.079.718
Afskrivninger	0	5.805
Resultat af primær drift	-162.202	23.331
Finansielle omkostninger	-23.264	-19.734
Resultat før skat	-185.466	3.597
2 Skat af årets resultat	-35.566	-2.744
Årets resultat	-149.900	853
Resultatdisponering:		
Udloddet udbytte	0	0
Overført til overført resultat	-149.900	853
Disponeret	-149.900	853

Balance 31. december

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Færdigvarer og handelsvarer	20.758	40.757
Varebeholdninger	20.758	40.757
Udskudt skatteaktiv	83.072	47.506
Igangværende arbejder	90.000	90.000
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	88.687	79.290
Andre tilgodehavender	44.300	107.900
Tilgodehavender	306.059	324.696
Likvide beholdninger	1.122	1.795
Omsætningsaktiver	327.939	367.248
Aktiver i alt	327.939	367.248

Balance 31. december

Passiver

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	-310.975	-161.075
3 Egenkapital	<u>-185.975</u>	<u>-36.075</u>
Bankgæld	268.704	119.592
Anden gæld	224.990	247.013
Gæld til virksomhedsdeltager og ledelse	20.220	36.718
Kortfristet gæld	<u>513.914</u>	<u>403.323</u>
Gæld i alt	<u>513.914</u>	<u>403.323</u>
Passiver i alt	<u>327.939</u>	<u>367.248</u>

Noter til årsrapporten

		2015	2014
1	Fortsat drift		
	Selskabets egenkapital er tabt. Ledelsen forventer at kunne honorere eksisterende og fremadrettede gældsforpligtelser i henhold til indgåede aftaler. På denne baggrund er årsregnskabet aflagt efter principperne for fortsat drift.		
2	Skat af årets resultat		
	Udskudt skat forskydning	35.566	2.744
		35.566	2.744
3	Egenkapital		
		Selskabs- kapital	Overført resultat
		Foreslået udbytte	
	Egenkapital 1. januar	125.000	161.075
	Udbetalt udbytte	0	0
	Årets resultat	0	-149.900
	Egenkapital 31. december	125.000	310.975
4	Leasing og lejeforpligtelser		
	Selskabet bor i lejet bygning, der kan opsiges med 6 måneders varsel. Huslejeforpligtelsen udgør kr. 17.138 pr. måned.		