

Makerslearning ApS

Burchesgade 12, 2

8900 Randers C

CVR-nummer 25 28 49 92

Årsrapport

1. januar 2015 - 31. december 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 16. juni 2016



Allan Moltgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Aktiver	11
Passiver	12
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskab

Makerslearning ApS
Burchesgade 12, 2
8900 Randers C

Hjemmeside:	www.makerslearning.dk
Hjemstedskommune:	Randers
CVR-nummer:	25 28 49 92
Regnskabsperiode:	1. januar 2015 - 31. december 2015

Direktion

Allan Midtgaard

Pengeinstitut

Jutlander Bank A/S
Østervold 31
8960 Randers SØ

Revisor

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2015 - 31. december 2015 for Makerslearning 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 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, 14. juni 2016

Direktionen:



Allan Midtgaard

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Makerslearning ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Makerslearning ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores 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 2015 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificerer vores konklusion henviser vi til note 7 der beskriver usikkerhederne omkring going concern.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen, men ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Randers, 14. juni 2016

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31 77 85 30



Carsten Birch

Registreret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er udvikling og salg af læringsystemer og programmer og al hermed forbundet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Ledelsen anser årets udvikling og resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabets er fortsat omfattet af selskabslovens regler omkring kapitaltab

Selskabet har iværksat tiltag til forbedring af selskabets resultat og økonomi og det er ledelsens opfattelse, at de iværksatte tiltag vil medføre positive resultater og forbedret likviditet.

Selskabets likviditet er som følge af fortsatte udviklingsomkostninger stram. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet trods stram likviditet kan agere indenfor de kreditrammer, som er bevilget, samt enkelte kreditors villighed herunder mellemværende med selskabet tilknyttede virksomheder.

På basis af ovenstående er regnskabet aflagt med fortsat drift for øje ligesom det er ledelsens forventning, at kapitalen vil blive reetableret ved egen fremtidig indtjening indenfor en kortere årrække.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

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 gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Udviklingsprojekter 5 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med

Anvendt regnskabspraksis

fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles 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 gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

		2015	2013/14
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
	Perioden 1. januar - 31. december		
	Bruttofortjeneste/bruttotab	108.678	-3
1	Personaleomkostninger	-13.440	-485
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-268.229	0
	Resultat før finansielle poster	-172.990	-488
	Finansielle indtægter	10	0
2	Finansielle omkostninger	-74.888	-39
	Resultat før skat	-247.869	-528
3	Skat af årets resultat	4.733	159
	Årets resultat	-243.136	-369
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overført resultat	-243.136	-369
	Resultatdisponering i alt	-243.136	-369

Note	Balance	2015 DKK	2013/14 1.000 DKK
	Aktiver pr. 31. december		
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.072.915	1.056
	Immaterielle anlægsaktiver	1.072.915	1.056
	Anlægsaktiver i alt	1.072.915	1.056
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	24.706	38
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	55.054	386
	Andre tilgodehavender	7.779	0
	Tilgodehavender	87.539	424
	Omsætningsaktiver i alt	87.539	424
	Aktiver i alt	1.160.454	1.480

Note	Balance	2015 DKK	2013/14 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	80.000	80
	Overført resultat	-611.937	-369
5	Egenkapital i alt	-531.937	-289
	Hensættelser til udskudt skat	277.376	227
	Hensatte forpligtelser	277.376	227
	Kreditinstitutter	2.945	300
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	57.701	5
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.208.264	1.004
	Anden gæld	146.105	232
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.415.016	1.542
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	1.692.392	1.769
	Passiver i alt	1.160.454	1.480
6	Hovedaktivitet		
7	Usikkerhed om going concern		
8	Eventualforpligtelser		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2015	2013/14	
	DKK	1.000 DKK	
1 Personalemkostninger			
Løn og gager	6.786	388	
Pensioner	5.600	32	
Andre omkostninger til social sikring	189	8	
Øvrige personaleomkostninger	864	58	
Personaleomkostninger i alt	13.440	485	
2 Finansielle omkostninger			
Renter tilknyttede virksomheder	38.568	9	
Andre finansielle omkostninger	36.320	30	
Finansielle omkostninger i alt	74.888	39	
3 Skat af årets resultat			
Skat af årets resultat	-55.054	-386	
Regulering af udskudt skat	50.321	227	
Skat af årets resultat i alt	-4.733	-159	
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter			
Kostpris 1. januar	1.056.144	0	
Tilgang i årets løb	285.000	1.056	
Kostpris 31. december	1.341.144	1.056	
Årets af- og nedskrivninger	-268.229	0	
Afskrivninger 31. december	-268.229	0	
Færdiggjorte udviklingsprojekter i alt	1.072.915	1.056	
5 Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Saldo primo	80	-369	-289
Årets resultat	0	-243	-243
Egenkapital ultimo	80	-612	-532

Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.

	2015	2013/14
Noter	DKK	1.000 DKK

6 Hovedaktivitet

Selskabets formål er udvikling og salg af læringssystemer og programmer og al hermed forbundet virksomhed.

7 Usikkerhed om going concern

Selskabets kapital er tabt, og er således fortsat omfattet af selskabslovens regler omkring kapitaltab.

Selskabet har iværksat tiltag til forbedring af selskabets resultat og økonomi og det er ledelsens opfattelse, at de iværksatte tiltag vil medføre positive resultater og forbedret likviditet.

Selskabets likviditet er som følge af fortsatte udviklingsomkostninger stram. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet trods stram likviditet kan agere inden for de kreditrammer, som er bevilget, samt enkelte kreditors velvillighed herunder mellemværende med selskabet tilknyttede virksomheder.

På basis af ovenstående er regnskabet aflagt med fortsat drift for øje ligesom det er ledelsens forventning, at kapitalen vil blive reetableret ved egen fremtidig indtjening inden for en kortere årrække.

8 Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på TDKK 300. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer fra salg og tjenesteydelser, varebeholdninger, driftsmateriel og Immaterielle rettigheder m.v, der pr. 31. december 2015 har en samlet regnskabsmæssig værdi på TDKK 1.097.