

Supervision og Proces ApS

Klosterport 4L

8000 Aarhus C

CVR-nr. 27 23 16 24

Årsrapport 2015

(13. regnskabsår)

Årsrapporten er godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 12/5 2016

Henrik Thomsen
Dirigent

Beierholm

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	3
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance pr. 31. december	9
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Supervision og Proces ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 12. maj 2016

Direktion

Mia Søiberg

Bestyrelse

Mia Søiberg

Henrik Thomsen

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejerne i Supervision og Proces ApS

Vi har revideret årsregnskabet for Supervision og Proces ApS for regnskabsåret 1. januar - 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, om 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 vurdering 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 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 12. maj 2016

Beierholm

statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Daniel Ulrich
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Supervision og Proces ApS Klosterport 4L 8000 Aarhus C CVR-nr.: 27 23 16 24 Regnskabsår: 1. januar - 31. december Hjemsted: Aarhus
Hovedaktivitet	Selskabets hovedaktivitet er at drive konsulent- og undervisningsvirksomhed.
Bestyrelse	Mia Søiberg Henrik Thomsen
Direktion	Mia Søiberg
Revision	Beierholm statsautoriseret revisionspartnerselskab Jens Baggesens Vej 90N 8200 Aarhus N

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Supervision og Proces ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1, undladt at udarbejde koncernregnskab.

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

Indtægter ved salg af konsulent- og undervisningsydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres eksklusiv 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, operationelle leasingomkostninger m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af årets resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab under Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

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.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede danske virksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-3 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0. Har moderselskabet en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, i det omfang modervirksomheden har en retslig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Skyldig skat 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.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22,0%.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Bruttofortjeneste		6.295.073	6.641.940
Personaleomkostninger	1	-5.699.516	-5.252.773
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-426.474</u>	<u>-426.552</u>
Resultat før finansielle poster		169.083	962.615
Finansielle indtægter	2	6.119	14.709
Finansielle omkostninger	3	<u>-17.714</u>	<u>-27.013</u>
Resultat før skat		157.488	950.311
Skat af årets resultat	4	<u>-48.528</u>	<u>-240.045</u>
Årets resultat		<u>108.960</u>	<u>710.266</u>
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		100.000	550.000
Overført resultat		<u>8.960</u>	<u>160.266</u>
		<u>108.960</u>	<u>710.266</u>

Balance pr. 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
Immaterielle anlægsaktiver			
Goodwill	5	<u>3.927</u>	<u>285.651</u>
		<u>3.927</u>	<u>285.651</u>
Materielle anlægsaktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	58.605	65.791
Indretning af lejede lokaler		<u>23.775</u>	<u>39.566</u>
		<u>82.380</u>	<u>105.357</u>
Finansielle anlægsaktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>86.307</u>	<u>391.008</u>

Balance pr. 31. december (Fortsat)

	Note	2015 kr.	2014 kr.
AKTIVER			
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Varebeholdninger			
Færdigvarer og handelsvarer		<u>7.333</u>	<u>9.930</u>
		<u>7.333</u>	<u>9.930</u>
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.414.235	1.143.807
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	232.369	206.617
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		172.832	951.629
Andre tilgodehavender		190.280	156.695
Udskudt skatteaktiv		93.441	79.999
Periodeafgrænsningsposter		<u>57.185</u>	<u>25.480</u>
		<u>2.160.342</u>	<u>2.564.227</u>
Likvide beholdninger		<u>985.991</u>	<u>1.235.355</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>3.153.666</u>	<u>3.809.512</u>
AKTIVER I ALT		<u>3.239.973</u>	<u>4.200.520</u>

Balance pr. 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
	9		
Selskabskapital		172.000	172.000
Overført resultat		236.683	227.723
Foreslået udbytte for regnskabsåret		100.000	550.000
Egenkapital i alt		508.683	949.723
GÆLDSFORPLIGTELSE			
Langfristede gældsforpligtelser			
Banker		0	30.100
		0	30.100
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	120.400
Kreditinstitutter		664	5.196
Modtagne forudbetalinger fra kunder		734.202	1.108.903
Leverandører af varer og tjenesteydelser		113.729	60.948
Gæld til tilknyttede virksomheder		91.826	402.719
Anden gæld		1.790.869	1.522.531
		2.731.290	3.220.697
Gældsforpligtelser i alt		2.731.290	3.250.797
PASSIVER I ALT		3.239.973	4.200.520
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	5.222.304	4.887.929
Andre omkostninger til social sikring	91.435	76.473
Andre personaleomkostninger	385.777	288.371
	<u>5.699.516</u>	<u>5.252.773</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>6.119</u>	<u>14.709</u>
	<u>6.119</u>	<u>14.709</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	8.930	957
Andre finansielle omkostninger	8.784	26.056
	<u>17.714</u>	<u>27.013</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	61.970	258.500
Årets udskudte skat	<u>-13.442</u>	<u>-18.455</u>
	<u>48.528</u>	<u>240.045</u>

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
Kostpris 1. januar	<u>1.412.550</u>
Kostpris 31. december	<u>1.412.550</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	1.126.899
Årets afskrivninger	<u>281.724</u>
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>1.408.623</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u><u>3.927</u></u>

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar	697.939	78.954
Tilgang i årets løb	<u>33.046</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>730.985</u>	<u>78.954</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	632.148	39.388
Årets afskrivninger	<u>40.232</u>	<u>15.791</u>
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>672.380</u>	<u>55.179</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u><u>58.605</u></u>	<u><u>23.775</u></u>

Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	kr.	kr.
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	<u>601.214</u>	<u>601.214</u>
Kostpris 31. december	<u>601.214</u>	<u>601.214</u>
Værdireguleringer 1. januar	<u>-601.214</u>	<u>-601.214</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>-601.214</u>	<u>-601.214</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Kreativitetslaboratoriet ApS	Aarhus	100%	-15.050	68.163

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder, salgspris	<u>232.369</u>	<u>206.617</u>
	<u><u>232.369</u></u>	<u><u>206.617</u></u>

Noter til årsregnskabet

9 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar	172.000	227.723	550.000	949.723
Betalt ordinært udbytte	0	0	-550.000	-550.000
Årets resultat	0	8.960	100.000	108.960
Egenkapital 31. december	172.000	236.683	100.000	508.683

Selskabskapitalen består af 172.000 anparter à nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2015	2014	2013	2012	2011
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Selskabskapital 1. januar	172.000	172.000	172.000	172.000	125.000
Tilgang i året	0	0	0	0	47.000
Afgang i året	0	0	0	0	0
Selskabskapital 31. december	172.000	172.000	172.000	172.000	172.000

10 Eventualposter mv.

Selskabet har givet tilsagn om sikring af datterselskabet Kreativitetslaboratoriet ApS' drift indtil dets kapital er reetableret.

Selskabet indgår i sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk for skat af sambeskatningsindkomsten samt danske kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningen.

Selskabet har indgået lejeaftaler vedrørende ejendomme, hvori selskabet har 6 måneders opsigelse. Den samlede lejeforpligtelse i opsigelsesperioden udgør t.kr. 144.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut på i alt t.kr. 1 pr. 31. december 2015, har virksomheden stillet virksomhedspant på nom. t.kr. 1.100 i goodwill, tilgodehavender fra salg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Regnskabsmæssig værdi af de pantsatte aktiver udgør t.kr. 1.477 pr. 31. december 2015.