

PKF Munkebo Vindelev
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Årsrapport 2015

CVR-nr. 27 50 69 76

PW Consulting ApS

Buskelundhøjen 24

8600 Silkeborg

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. juni 2016.

Poul Wiid
Dirigent

Tel (+45) 43 96 06 56 | Fax (+45) 43 43 04 01 | pkf@pkf.dk | www.pkf.dk
Hovedvejen 56 | DK-2600 Glostrup
CVR-nr. 14 11 92 99 | Netværk: RevisorGruppen Danmark og PKF International

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hovedtal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015 for PW Consulting ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 22. juni 2016

Direktion

Poul Wiid

Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaveren i PW Consulting ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for PW Consulting 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 selskabets 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 selskabets 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.

Den uafhængige revisors erklæringer

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet i strid med lovgivningens krav ikke har indberettet årets lønninger og gager til SKAT og afregnet A-skat og AM-bidrag heraf rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Forholdet er bragt i orden efter statusdagen.

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet i strid med momsloven i årets løb ikke har indberettet årets momsangivelser korrekt til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Forholdet er bragt i orden efter statusdagen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

Glostrup, den 22. juni 2016

PKF Munkebo Vindelev
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 14 11 92 99

H. Munkebo Christiansen
Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	PW Consulting ApS Buskelundhøjen 24 8600 Silkeborg
	CVR-nr.: 27 50 69 76
	Stiftet: 1. januar 2004
	Hjemsted: Silkeborg Kommune
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Poul Wiid
Revision	PKF Munkebo Vindelev, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Hovedvejen 56 2600 Glostrup
Dattervirksomhed	V-Dan ApS, Silkeborg

Hovedtal

	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>	<u>2012</u> <u>t.kr.</u>	<u>2011</u> <u>t.kr.</u>
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	143	88	-8	-8	-8
Resultat af ordinær primær drift	8	81	-8	-8	-8
Finansielle poster, netto	60	-1	0	-152	0
Årets resultat	66	70	-15	-153	-8
Balance:					
Balancesum	317	266	2	9	154
Egenkapital	108	41	-29	-14	139

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år været at eje anparter i V-Dan ApS samt drive konsulentvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør 66.452 kr. mod 70.226 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PW Consulting ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til bil, lokaler og administration.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Udbytte fra kapitalandel i tilknyttet virksomhed indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter ikke børsnoterede aktier, der måles til kostpris. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter PW Consulting ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Selskabsskatteprocenten vil fra 2015 til 2016 blive nedsat fra 23,5 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bruttofortjeneste	142.710	87.917
1 Personaleomkostninger	-115.106	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-19.375	-6.458
Driftsresultat	8.229	81.459
Andre finansielle indtægter	62.368	0
Øvrige finansielle omkostninger	-2.336	-930
Resultat før skat	68.261	80.529
2 Skat af årets resultat	-1.809	-10.303
Årets resultat	66.452	70.226
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	66.452	70.226
Disponeret i alt	66.452	70.226

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2015	2014
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	71.042	90.417
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>71.042</u>	<u>90.417</u>
4 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	133.280	133.280
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>133.280</u>	<u>133.280</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>204.322</u>	<u>223.697</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	12.606	0
Andre tilgodehavender	42.000	42.000
Tilgodehavender i alt	<u>54.606</u>	<u>42.000</u>
Likvide beholdninger	58.456	0
Omsætningsaktiver i alt	<u>113.062</u>	<u>42.000</u>
Aktiver i alt	<u>317.384</u>	<u>265.697</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2015	2014
Egenkapital		
6 Virksomhedskapital	150.000	150.000
7 Overført resultat	-42.387	-108.839
Egenkapital i alt	107.613	41.161
Hensatte forpligtelser		
8 Hensættelser til udskudt skat	3.641	3.907
Hensatte forpligtelser i alt	3.641	3.907
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	50.797	67.790
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	6.396
Anden gæld	155.333	146.443
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	206.130	220.629
Gældsforpligtelser i alt	206.130	220.629
Passiver i alt	317.384	265.697
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Eventualposter		

Noter

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	115.106	0
	<u>115.106</u>	<u>0</u>
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	2.075	6.396
Årets regulering af udskudt skat	-266	3.907
	<u>1.809</u>	<u>10.303</u>
3. Materielle anlægsaktiver		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2015		<u>96.875</u>
Kostpris 31. december 2015		<u>96.875</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015		6.458
Årets afskrivninger		<u>19.375</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2015		<u>25.833</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015		<u>71.042</u>

Noter

		<u>31/12 2015</u>	<u>31/12 2014</u>	
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed				
Kostpris 1. januar 2015		152.404	152.404	
Kostpris 31. december 2015		<u>152.404</u>	<u>152.404</u>	
Nedskrivninger 1. januar 2015		-152.404	-152.404	
Nedskrivninger 31. december 2015		<u>-152.404</u>	<u>-152.404</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015		<u>0</u>	<u>0</u>	
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport				
				Regnskabs-
				mæssig vær-
				di hos PW
				Consulting
				ApS
V-Dan ApS, Silkeborg	Ejerandel 100 %	Egenkapital -192.962	Årets resultat -850	0
		<u>31/12 2015</u>	<u>31/12 2014</u>	
5. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. januar 2015		133.280	0	
Tilgang i årets løb		0	133.280	
Kostpris 31. december 2015		<u>133.280</u>	<u>133.280</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015		<u>133.280</u>	<u>133.280</u>	
6. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. januar 2015		150.000	150.000	
		<u>150.000</u>	<u>150.000</u>	
7. Overført resultat				
Overført resultat 1. januar 2015		-108.839	-179.065	
Årets overførte overskud eller underskud		66.452	70.226	
		<u>-42.387</u>	<u>-108.839</u>	

Noter

	<u>31/12 2015</u>	<u>31/12 2014</u>
8. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2015	3.907	0
Udskudt skat af årets resultat	<u>-266</u>	<u>3.907</u>
	<u>3.641</u>	<u>3.907</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	<u>3.641</u>	<u>3.907</u>
	<u>3.641</u>	<u>3.907</u>

Selskabsskatteprocenten vil fra 2015 til 2016 blive nedsat fra 23,5 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Ændring af skatteprocenter behandles regnskabsmæssigt som en ændring af regnskabsmæssige skøn.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 51 t.kr., er der givet ejendomsforbehold i materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2015 udgør 71 t.kr.

10. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.