

Com2learn ApS

Havneparken 2
7100 Vejle

CVR-nummer: 28121598

ÅRSRAPPORT
1. oktober 2015 - 30. september 2016

(12. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling,
den 30 / 12 2016

Dirigent: Ole Møller Nielsen



INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger	3
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Ledelsesberetning mv.	6
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Com2learn ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 21. december 2016

Direktion

Ole Møller Nielsen

Bestyrelse

Henrik Møller Nielsen
Formand

Jette Møller Nielsen

Ole Møller Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne af Com2learn ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Com2learn ApS for perioden 1. oktober 2015 - 30. september 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. 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 vor 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. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

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.

Vejle, den 21. december 2016

EKL revision
Registreret revisionsanpartsselskab
cvr-nr. 30175859

Karsten Lykkegård CMA
Registreret revisor

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet

Com2learn ApS
Havneparken 2
7100 Vejle

Telefon: 40 31 73 35
Hjemmeside: www.com2learn.com
E-mail: com2learn@com2learn.dk

CVR-nr.: 28 12 15 98
Stiftet: 5. oktober 2004
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

Bestyrelse

Henrik Møller Nielsen, formand
Jette Møller Nielsen
Ole Møller Nielsen

Direktion

Ole Møller Nielsen

Pengeinstitut

Jyske Bank
Enghavevej 32
7100 Vejle

Revisor

EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab
Skomagervej 13b
7100 Vejle

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Virksomheden er en niche-virksomhed, der udvikler og sælger avancerede kurser i IT-systemet SAP ERP. Kurserne udbydes som E-learning og markedsføres og distribueres online fra virksomhedens website mv. Derudover udbyder virksomheden kurser til uddannelsessteder, virksomheder mv.

Usædvanlige forhold

Der er ikke registreret nogen usædvanlige forhold i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen har ikke registreret nogen væsentlige usikkerheder ved indregninger og målinger i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktivitet har i den forløbne regnskabsperiode ikke udviklet sig helt som forventet. Årets resultat udgør et underskud på tkr. 99, hvilket ikke anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Selskabet forventer en væsentlig aktivitetsvækst i det kommende regnskabsår og forventer derfor et stigende og positivt resultat for regnskabsåret 2016/17.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteterne omfatter udvikling af kurser til IT-systemet SAP ERP. Der er i regnskabsåret anvendt tkr. 481 til udviklingsaktiviteter. I det kommende regnskabsår planlægges en mindre aktivitet på udvikling af software til videresalg.

RESULTATOPGØRELSE
1. OKTOBER 2015 - 30. SEPTEMBER 2016

	2015/16	2014/15
BRUTTOFORTJENESTE	320.231	718.326
1 Personalemkostninger	-229.430	-224.896
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-194.740	-107.275
	<hr/>	<hr/>
DRIFTSRESULTAT	-103.939	386.155
Andre finansielle indtægter	0	5.862
Andre finansielle omkostninger	-21.160	-12.652
	<hr/>	<hr/>
RESULTAT FØR SKAT	-125.099	379.365
3 Skat af årets resultat	25.968	-87.108
	<hr/>	<hr/>
ÅRETS RESULTAT	-99.131	292.257
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	-99.131	292.257
	<hr/>	<hr/>
DISPONERET I ALT	-99.131	292.257
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2016
AKTIVER

	2016	2015
4 Forsknings- og udviklingsomkostninger.....	756.472	450.822
Immaterielle anlægsaktiver	756.472	450.822
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	39.585	106.400
Materielle anlægsaktiver	39.585	106.400
Deposita	1.750	1.750
Finansielle anlægsaktiver	1.750	1.750
ANLÆGSAKTIVER	797.807	558.972
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.214	23.844
Andre tilgodehavender	30.308	91.453
Periodeafgrænsningsposter	0	272
Tilgodehavender	50.522	115.569
Likvide beholdninger	0	382.093
OMSÆTNINGSAKTIVER	50.522	497.662
AKTIVER	848.329	1.056.634

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2016
PASSIVER

	2016	2015
Virksomhedskapital.....	156.250	156.250
Overført resultat	139.623	238.754
6 EGENKAPITAL	295.873	395.004
7 Hensættelse til udskudt skat	96.681	122.649
HENSATTE FORPLIGTELSER	96.681	122.649
Selskabsskat	0	1.551
8 Langfristede gældsforpligtelser	0	1.551
Kreditinstitutter	118.908	30
Leverandører af varer og tjenesteydelser	114.472	208.358
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	169.938	276.589
Selskabsskat	1.551	0
Anden gæld	49.860	51.058
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	1.046	1.395
Kortfristede gældsforpligtelser	455.775	537.430
GÆLDSFORPLIGTELSER	455.775	538.981
PASSIVER	848.329	1.056.634
9 Eventualposter mv.		

NOTER

	2015/16	2014/15
1 Personalemkostninger		
Antal personer beskæftiget.....	1	1
Lønninger	162.609	172.923
Pensioner	60.000	45.000
Andre omkostninger til social sikring	6.821	6.973
	229.430	224.896
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Forsknings- og udviklingsomkostninger.....	174.950	107.275
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	19.790	0
	194.740	107.275
3 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	1.551
Regulering af udskudt skat.....	-25.968	85.557
	-25.968	87.108
4 Immaterielle anlægsaktiver		Forsknings- og udviklingsomkostninger
Kostpris, primo.....		1.776.623
Tilgang i årets løb.....		480.600
Afgang i årets løb		0
Kostpris 30. september 2016		2.257.223
Af-/nedskrivninger, primo.....		-1.325.801
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver		0
Årets af-/nedskrivninger.....		-174.950
Af-/nedskrivninger 30. september 2016		-1.500.751
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016		756.472

NOTER

			Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
5 Materielle anlægsaktiver			
Kostpris, primo.....			337.799
Tilgang i årets løb.....			-47.025
Afgang i årets løb.....			-24.830
			<hr/>
Kostpris 30. september 2016			265.944
			<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....			-231.399
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....			24.830
Årets af-/nedskrivninger.....			-19.790
			<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. september 2016			-226.359
			<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016			39.585
			<hr/> <hr/>
		Forslag til resultatdispon- ering	
	1/10 2015		30/9 2016
6 Egenkapital			
Virksomhedskapital.....	156.250	0	156.250
Overført resultat	238.754	-99.131	139.623
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	395.004	-99.131	295.873
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	Regnskabsm- æssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskel
7 Udskudt skat			
Immaterielle anlægsaktiver	756.472	0	756.472
Materielle anlægsaktiver	39.585	0	39.585
Omsætningsaktiver.....	50.522	50.522	0
Skattemæssige underskud	0	356.597	-356.597
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	846.579	407.119	439.460
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Hensættelse til udskudt skat.....			96.681
			<hr/> <hr/>

NOTER

	2016	2015
	Gæld i alt primo	Restgæld efter 5 år
8 Langfristede gældsforpligtelser		
Selskabsskat	1.551	0
	<u>1.551</u>	<u>0</u>

9 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som sambeskattet selskab, der ikke er helejet, hæfter selskabet begrænset og subsidiært for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. september 2016 11 t.kr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsrapporten for Com2learn ApS for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten - bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

Nettoomsætning

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

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.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til virksomhedens udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år og overstiger ikke 20 år.

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Selskabsskat 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 acontoskatte.

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%.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



...meget mere end tal

EKL revision

Registreret revisionsanpartsselskab

Skomagervej 13 b
7100 Vejle
Tlf. 75 72 73 55
CVR-nr.: 30 17 58 59
www.ekl.dk

