

## ÅRSRAPPORT 2015

### Kompetenceforum ApS

Garnisonen 38  
4100 Ringsted

CVR nr. 28663129

#### Indsender:

Sønderup I/S  
Statsautoriserede revisorer  
Jyllandsgade 9  
4100 Ringsted

#### Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 31/5 2016

#### Dirigent

Lars Tegl Rasmussen



## Indholdsfortegnelse

---

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar-31. december	8
Balance pr. 31. december	9
Noter	11

## Ledelsespåtegning

---

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2015 for Kompetenceforum ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Selskabets årsrapport for 2015 er ikke revideret. Ledelsen anser betingelserne for fravalg af revision i henhold til årsregnskabslovens § 135 som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringsted, den 31. maj 2016

### Direktion



Lars Tegl Rasmussen

### Bestyrelse:



Lars Tegl Rasmussen

## Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

---

### Til ledelsen i Kompetenceforum ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kompetenceforum ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen 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 ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

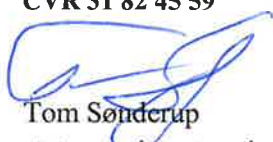
Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

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, ledelsen 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.

Ringsted, den 31. maj 2016

**SØNDERUP I/S**  
**statsautoriserede revisorer**  
**CVR 31 82 45 59**

  
Tom Sønderup  
statsautoriseret revisor

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Kompetenceforum ApS for regnskabsåret 2015 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Resultatopgørelsen opstilles artsopdelt og balancen opstilles i kontoform. Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste 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.

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

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste. Posten bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af ydelser m.m. indregnes i resultatopgørelsen i takt med udførelsen, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget. Nettoomsætningen svarer således til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

#### Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

# Anvendt regnskabspraksis

---

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

## **Finansielle poster**

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

## **Skat af årets resultat**

Selskabet er sambeskattet med øvrige koncernselskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter til de danske skattemyndigheder.

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**

### **Materielle anlægsaktiver**

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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:

Driftsmateriel og inventar 3-10 år.

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og -omkostninger.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

## Tilgodehavender

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

## Udbytte

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

## Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst afsat med den aktuelle skattesats, og 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, 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 inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

## Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1. januar-31. december

Note	2015	2014
Bruttofortjeneste	377.245	909.598
1. Personaleomkostninger	-350.015	-907.104
Afskrivninger og nedskrivninger	-35.175	-10.938
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>-7.945</b>	<b>-8.444</b>
Øvrige finansielle omkostninger	-17.351	-32.840
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-25.296</b>	<b>-41.284</b>
Skat af årets resultat	3.957	5.505
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-21.339</b>	<b>-35.779</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	-21.339	-35.779
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-21.339</b>	<b>-35.779</b>



## Balance pr. 31. december

Note	2015	2014
<b>AKTIVER</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	141.388	176.563
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>141.388</b>	<b>176.563</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>141.388</b>	<b>176.563</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	306.244	109.287
Skatteaktiv	29.167	25.210
Andre tilgodehavender	36.918	59.238
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>372.329</b>	<b>193.735</b>
Likvide beholdninger	0	108.928
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>0</b>	<b>108.928</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>372.329</b>	<b>302.663</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>513.717</b>	<b>479.226</b>

## Balance pr. 31. december

Note	2015	2014
<b>PASSIVER</b>		
2. Egenkapital		
3. Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	-129.151	-107.812
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>-4.151</b>	<b>17.188</b>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Kreditinstitutter i øvrigt	85.184	115.444
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>85.184</b>	<b>115.444</b>
Kortfristet andel af langfristet gæld	29.800	27.800
Kreditinstitutter i øvrigt	263.582	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	24.160
Gæld til tilknyttede virksomheder	22.680	28.314
Anden gæld	93.727	198.839
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	22.895	67.481
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>432.684</b>	<b>346.594</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b>	<b>517.868</b>	<b>462.038</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>513.717</b>	<b>479.226</b>

4. Hovedaktivitet

## Noter

	2015	2014
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	296.520	744.281
Pensioner	40.000	139.000
Andre udgifter til social sikring	13.495	23.823
<b>Personalemkostninger i alt</b>	<b>350.015</b>	<b>907.104</b>
<b>2. Egenkapital</b>		
<b>Virksomhedskapital</b>		
Primo	125.000	125.000
<b>Ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
<b>Overført resultat</b>		
Primo	-107.812	-72.033
Overført fra resultatdisponering	-21.339	-35.779
<b>Ultimo</b>	<b>-129.151</b>	<b>-107.812</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>-4.151</b>	<b>17.188</b>

### 3. Virksomhedskapital

Virksomhedskapitalen består af 12.500 anparter á kr. 10. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

### 4. Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i rådgivning og undervisning samt handelsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.