

# HumanUpgrade ApS

Thorsø Alle 6  
8600 Silkeborg

CVR.nr.: 29 24 18 48

## **ÅRSRAPPORT 2016/2017**

Regnskabsperiode: 1/10 2016 - 30/9 2017

(12. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
22. december 2017

---

Lars Hartung Honoré  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/10 2016 - 30/9 2017	9.
Balance pr. 30/9 2017	10.
Noter	12.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

HumanUpgrade ApS  
Thorsø Alle 6  
8600 Silkeborg

CVR.nr.: 29 24 18 48

Hjemstedskommune: Silkeborg

E-mail: [info@human-upgrade.dk](mailto:info@human-upgrade.dk)

Regnskabsperiode: 1/10 2016 - 30/9 2017

Stiftelsesdato: 6/1 2006

### Direktion

Lars Hartung Honoré

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016/2017 for

HumanUpgrade 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. 30/9 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/10 2016 - 30/9 2017.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 22. december 2017

### Direktion

.....  
Lars Hartung Honoré

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive konsulent- og rådgivningsvirksomhed herunder undervisning og anden hermed beslæ

### **Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2016/2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle poster

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

### Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

## BALANCEN

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Selskabsskat

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 værdien 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 netto-skatteaktiver 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

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



## Resultatopgørelse 1/10 2016 - 30/9 2017

Note		<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
	<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>237.788</b>	<b>90.940</b>
1	Personaleomkostninger	<u>-5.000</u>	<u>-12.000</u>
	<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>232.788</b>	<b>78.940</b>
	Andre finansielle indtægter	0	-51
	Finansielle omkostninger	<u>-1.674</u>	<u>-767</u>
	<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>231.114</b>	<b>78.122</b>
2	Skat af årets resultat	<u>-51.194</u>	<u>-18.348</u>
	<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>179.920</u></b>	<b><u>59.774</u></b>
	 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
	Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	103.400	0
	Foreslået udbytte indregnet under gældsforpligtelser	0	-51.700
	Overført resultat	<u>76.520</u>	<u>111.474</u>
	<b>I ALT</b>	<b><u>179.920</u></b>	<b><u>59.774</u></b>

**Balance pr. 30/9 2017**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
Varebeholdninger	<u>27.576</u>	<u>27.700</u>
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b><u>27.576</u></b>	<b><u>27.700</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	<u>21.818</u>	<u>13.231</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b><u>21.818</u></b>	<b><u>13.231</u></b>
Likvide beholdninger	<u>346.006</u>	<u>198.891</u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b><u>395.400</u></b>	<b><u>239.822</u></b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b><u>395.400</u></b>	<b><u>239.822</u></b>

**Balance pr. 30/9 2017**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
Virksomhedskapital	125.000	125.000
<b>3</b> Overført resultat	130.299	53.779
Forslag til udbytte	<u>103.400</u>	<u>0</u>
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>358.699</u></b>	<b><u>178.779</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.600	12.250
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	53	53
Anden gæld	84.748	100.440
Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>-51.700</u>	<u>-51.700</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>36.701</u></b>	<b><u>61.043</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b>	<b><u>36.701</u></b>	<b><u>61.043</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>395.400</u></b>	<b><u>239.822</u></b>

## NOTER

	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
<b>Note 1 - Personaleomkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>1</u>	<u>1</u>
Gager og lønninger	5.000	12.000
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u>5.000</u></b>	<b><u>12.000</u></b>
<b>Note 2 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	51.194	18.348
Regulering af skatter for tidligere år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u>51.194</u></b>	<b><u>18.348</u></b>
<b>Note 3 - Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	53.779	-5.995
Årets resultat	<u>179.920</u>	<u>59.774</u>
Til disposition i alt	233.699	53.779
Foreslået udbytte for året	<u>-103.400</u>	<u>0</u>
	<b><u>130.299</u></b>	<b><u>53.779</u></b>