

Ib Kammersgaard Consult ApS under tvangsopløsning

Hjemstedsadresse: Smedievej 41, 3400 Hillerød

CVR-nummer 30085108

Årsrapport 2017/18

Regnskabsperiode 1/5 2017 – 30/4 2018

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. december 2018

Ib Kammersgård
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter til årsregnskabet	12

Selskabsoplysninger

Selskabet	Ib Kammersgaard Consult ApS under tvangsopløsning Smedievej 41 3400 Hillerød Hjemstedskommune: Hillerød
Direktion	Ib Kammersgård
Revision	Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s Kongevejen 3 3000 Helsingør
Regnskabsår	1. maj - 30. april

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i at udføre rådgivning og konsulentbistand inden for IT-programmering hvor selskabets målgruppe hovedsagelig er større virksomheder.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Selskabet er under tvangsopløsning som følge af for sen indsendelse af årsrapporten. Som følge heraf skal kapitalen genetableres, hvilket vil blive sikret ved en kapitalnedsættelse.

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. maj 2017 - 30. april 2018 for Ib Kammersgaard Consult ApS under tvangsopløsning.

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. april 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 3. december 2018

Direktion

Ib Kammersgård

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Ib Kammersgaard Consult ApS under tvangsopløsning:

Vi har opstillet årsregnskabet for Ib Kammersgaard Consult ApS under tvangsopløsning for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 Dem 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 Deres 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, De 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.

Helsingør, den 3. December 2018

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Hans Peter Jørgensen
statsautoriseret revisor
mne8196

Søren Mark Thorbjørnsen
statsautoriseret revisor
mne19687

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Ib Kammersgaard Consult ApS under tvangsopløsning for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

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.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket hertil medgået vareforbrug samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering af tjenesteydelsen til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle (og finansielle) leasingomkostninger mv..

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver. Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver opgøres som salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

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, transaktioner i fremmed valuta og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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 poster direkte på egenkapitalen.

Regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- 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 vurderinger af aktivernes forventede brugstider samt forventede scrapværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 8 år	Forventet scrapværdi	0%
---	----------	----------------------	----

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede og associerede virksomheders resultat efter skat og fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

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

Tilknyttede og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssige indre værdi indregnes til nul kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under finansielle anlægsaktiver måles til kostpris på balancedagen.

Regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen under "Skyldig selskabsskat" eller "Tilgodehavende selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse 01. maj - 30. april

Note	2017/18	2016/17
Bruttofortjeneste	-103.323	9.122
1 Personaleomkostninger	2.965	1.258
3 Afskrivninger	3.408	3.408
Resultat af primær drift	-109.696	4.456
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	24.019	-14.547
Finansielle indtægter	0	53
Finansielle omkostninger	268	2.807
Resultat før skat	-85.944	-12.845
2 Skat af årets resultat	363	349
Årets resultat	-86.307	-13.194
Resultatdisponering:		
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	16.201	-56.729
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført til overført resultat	-102.508	43.535
Disponeret	-86.307	-13.194

Balance 30. april**Aktiver**

Note	2018	2017
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.122	6.530
3 Materielle anlægsaktiver	3.122	6.530
Kapitalandele i associerede virksomheder	58.201	34.182
Andre værdipapirer og kapitalandele	14.954	6.598
4 Finansielle anlægsaktiver	73.155	40.780
Anlægsaktiver	76.277	47.310
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	50.875	197.000
Andre tilgodehavender	10.189	0
Tilgodehavender	61.064	197.000
Likvide beholdninger	39.737	47.021
Omsætningsaktiver	100.801	244.021
Aktiver i alt	177.078	291.331

Balance 30. april

Passiver

Note	2018	2017
Selskabskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0
Overført resultat	-68.186	18.121
Foreslået udbytte	0	0
5 Egenkapital	56.814	143.121
Hensættelser til udskudt skat	0	1.437
Hensatte forpligtelser	0	1.437
Skyldig selskabsskat	8.976	8.976
Anden gæld	111.288	137.797
Kortfristet gæld	120.264	146.773
Gæld i alt	120.264	146.773
Passiver i alt	177.078	291.331
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter til årsregnskabet

	2017/18	2016/17
1		
Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.965	905
Pensioner	0	0
Andre omkostninger til social sikring	0	353
Personaleomkostninger i alt	2.965	1.258
Gennemsnitligt antal medarbejdere	0	0
2		
Skat af årets resultat		
Aktuel skat af årets resultat	0	8.976
Ændring af hensættelse til udskudt skat	-1.437	0
Skat vedrørende tidligere år	1.800	0
	363	8.976

Noter til årsregnskabet

3 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Anskaffelsessum 01. maj	56.642
Årets tilgang	0
Årets afgang	0
Anskaffelsessum 30. april	<u>56.642</u>
Afskrivninger 01. maj	50.112
Årets afskrivninger	3.408
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0
Afskrivninger 30. april	<u>53.520</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april	<u>3.122</u>

4 Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer og kapitalandele
Anskaffelsessum 1. januar	42.000	6.598
Årets tilgang	0	8.356
Årets afgang	0	0
Anskaffelsessum 31. december	<u>42.000</u>	<u>14.954</u>
Værdireguleringer pr. 1. januar	-7.818	0
Årets resultatandel	24.019	0
Udloddet udbytte	0	0
Værdireguleringer pr. 31. december	<u>16.201</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>58.201</u>	<u>14.954</u>

Kapitalandele kan specificeres således:

33,3% af selskabskapitalen i CSR Nordic ApS, Hillerød

Noter til årsregnskabet

5 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode
Egenkapital 01. maj	125.000	18.121	0
Udbetalt udbytte	0	0	0
Årets resultat	0	-102.508	16.201
Overførsel	0	16.201	-16.201
Egenkapital 30. april	125.000	-68.186	0

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen af selskabets aktiver er pantsat eller stillet til sikkerhed for gæld.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Ib Kammersgård

Som Direktør NEM ID
PID: 9208-2002-2-811028345929
Tidspunkt for underskrift: 03-12-2018 kl.: 16:12:09
Underskrevet med NemID

Hans Peter Jørgensen

Som Revisor NEM ID
PID: 9208-2002-2-564052570222
Tidspunkt for underskrift: 03-12-2018 kl.: 16:20:12
Underskrevet med NemID

Søren Mark Thorbjørnsen

Som Revisor NEM ID
PID: 9208-2002-2-669260994807
Tidspunkt for underskrift: 04-12-2018 kl.: 07:45:18
Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: cb43bf3chKkk16071617