

**Ib Kammersgaard Consult ApS**  
**CVR-nr. 30085108**  
**Smedievej 41**  
**3400 Hillerød**

**Årsrapport 2015/16**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 01.11.2016

**Dirigent**

---

Navn: Ib Kammersgård

## **Indholdsfortegnelse**

	<u><b>Side</b></u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse for 2015/16	9
Balance pr. 30.04.2016	10
Egenkapitalopgørelse for 2015/16	12
Noter	13

## **Virksomhedsoplysninger**

### **Virksomhed**

Ib Kammersgaard Consult ApS  
Smedievej 41  
3400 Hillerød

CVR-nr.: 30085108  
Hjemsted: Hillerød  
Regnskabsår: 01.05.2015 - 30.04.2016

### **Direktion**

Ib Kammersgård

### **Revisor**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2015 - 30.04.2016 for Ib Kammersgaard Consult ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2015 - 30.04.2016.

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

Jeg anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 01.05.2015 - 30.04.2016 for opfyldt. Derudover indstiller jeg til generalforsamlingen, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ligeledes ikke revideres.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 01.11.2016

### Direktion

Ib Kammersgård

## Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Ib Kammersgaard Consult ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Ib Kammersgaard Consult ApS for regnskabsperioden 01.05.2015-30.04.2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets etiske 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 01.11.2016

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Keld Juel Danielsen  
statsautoriseret revisor

CVR-nr. 33963556

## **Ledelsesberetning**

### **Hovedaktivitet**

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

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

I 2015/16 rapporterede selskabet et overskud på 12.861 kr. Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter balancedagen**

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokale omkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

### Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter eliminering af interne avancer og tab.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssi-



## Anvendt regnskabspraksis

ge indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med andelen af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige, negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi. Unoterede aktier og kapitalandele der ikke kan værdiansættes pålideligt uden uforholdsvise store omkostninger til værdiansættelse, er kostprisen anvendt til måling af dagsværdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### **Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse for 2015/16

	<u>Note</u>	<u>2015/16 kr.</u>	<u>2014/15 t.kr.</u>
<b>Bruttotab</b>		<b>(105.217)</b>	<b>313</b>
Personaleomkostninger	1	49.450	(141)
Af- og nedskrivninger		<u>36.892</u>	<u>(113)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>(18.875)</b>	<b>59</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		38.604	47
Andre finansielle omkostninger		<u>(14.735)</u>	<u>(15)</u>
<b>Resultat af ordinære aktiviteter før skat</b>		<b>4.994</b>	<b>91</b>
Skat af ordinært resultat	2	<u>7.867</u>	<u>(11)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>12.861</u></b>	<b><u>80</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udbytte for regnskabsåret indregnet under egenkapitalen		0	83
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		38.604	(3)
Overført resultat		<u>(25.743)</u>	<u>0</u>
		<b><u>12.861</u></b>	<b><u>80</u></b>

**Balance pr. 30.04.2016**

	<u>Note</u>	<u>2015/16 kr.</u>	<u>2014/15 t.kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		9.938	326
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	3	<u>9.938</u>	<u>326</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder		98.729	60
Andre værdipapirer og kapitalandele		6.598	7
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	4	<u>105.327</u>	<u>67</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u>115.265</u>	<u>393</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		390.000	253
Andre tilgodehavender		0	21
Tilgodehavende selskabsskat		10.000	16
<b>Tilgodehavender</b>		<u>400.000</u>	<u>290</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>2.692</u>	<u>79</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u>402.692</u>	<u>369</u>
<b>Aktiver</b>		<u>517.957</u>	<u>762</u>

**Balance pr. 30.04.2016**

	<u>Note</u>	<u>2015/16 kr.</u>	<u>2014/15 t.kr.</u>
Virksomhedskapital		125.000	125
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		56.729	18
Overført overskud eller underskud		(25.415)	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	83
<b>Egenkapital</b>		<b><u>156.314</u></b>	<b><u>226</u></b>
Udskudt skat		10.064	18
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b><u>10.064</u></b>	<b><u>18</u></b>
Bankgæld		0	326
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>326</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	64
Anden gæld		351.579	128
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>351.579</u></b>	<b><u>192</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>351.579</u></b>	<b><u>518</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u><u>517.957</u></u></b>	<b><u><u>762</u></u></b>

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

5

**Egenkapitalopgørelse for 2015/16**

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode kr.</b>	<b>Overført overskud eller under- skud kr.</b>	<b>Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	125.000	18.125	328	82.500	225.953
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(82.500)	(82.500)
Årets resultat	0	38.604	(25.743)	0	12.861
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>56.729</b>	<b>(25.415)</b>	<b>0</b>	<b>156.314</b>

## Noter

	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> t.kr.
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og løn	0	140
Andre omkostninger til social sikring	0	1
Andre personaleomkostninger	<u>(49.450)</u>	<u>0</u>
	<b><u>(49.450)</u></b>	<b><u>141</u></b>
	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> t.kr.
<b>2. Skat af ordinært resultat</b>		
Ændring af udskudt skat	<u>(7.867)</u>	<u>11</u>
	<b><u>(7.867)</u></b>	<b><u>11</u></b>
		<u>Andre an- læg, drifts- materiel og inventar kr.</u>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo		606.642
Afgange		<u>(550.000)</u>
<b>Kostpris ultimo</b>		<b><u>56.642</u></b>
Af- og nedskrivninger primo		(281.596)
Årets afskrivninger		(58.408)
Tilbageførsel ved afgang		<u>293.300</u>
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<b><u>(46.704)</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b><u>9.938</u></b>

## Noter

	<b>Kapitalandele i associerede virksomheder kr.</b>	<b>Andre værdipapirer og kapitalandele kr.</b>
<b>4. Finansielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	42.000	0
Tilgange	0	6.598
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>42.000</b>	<b>6.598</b>
Opskrivninger primo	18.125	0
Opskrivninger	38.604	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>56.729</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>98.729</b>	<b>6.598</b>
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel %</b>
Associerede virksomheder:		
CSR Nordic ApS	København	33,30

## 5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen af selskabets aktiver er pantsat eller stillet til sikkerhed.