

Communis Peculis ApS

*Gyldenstens Vænge 104 E
3600 Frederikssund*

CVR-nummer: 30611772

ÅRSRAPPORT

1. januar 2016 til 31. december 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den _10/5_ 2017

Mikael Simonsen

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	7
---------------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016

Anvendt regnskabspraksis.....	8
Resultatopgørelse	12
Balance.....	13
Noter.....	15

LEDELSESPÅTEGNING

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Direktionen erklærer, at selskabet opfylder bestemmelserne i årsregnskabslovens § 135 og har derved mulighed for at aflægge et ikke revideret årsregnskab. Direktionen indstiller til generalforsamlingens godkendelse, at selskabets årsregnskab fremover ikke revideres.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, den 10 / 5 2017

Direktion

Mikael Simonsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Communis Peculis ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Communis Peculis ApS for perioden 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at selskabet har en egenkapital på kr. 72.046 og at den fremtidige drift endvidere er betinget af, at der kan opnås tilsagn fra selskabsdeltager som har ydet selskabet et lån kr. 158.254 som ansvarlig lånekapital med udløb 1. januar 2018 hvorfor der er usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Selskabet har de seneste år forbedret egenkapitalen, hvorfor årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning om fortsat drift.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Ledelsen har ikke sikret afholdelse af generalforsamling senest 6 måneder efter, at ledelsen konstaterede, at halvdelen af selskabets kapital var tabt. Denne overtrædelse af selskabslovens § 119 kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Nykøbing Sj, den 10 / 5 2017

Grønborg Revision

CVR-nr.: 75076118

Steffen Grønborg
Registreret Revisor

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet

Communis Peculis ApS
Gyldenstens Vænge 104 E
3600 Frederikssund

Telefon: 42 75 30 90
E-mail: msimonsen44@gmail.com

CVR-nr.: 30 61 17 72
Stiftet: 13. juni 2007
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Kundenr.: 898

Direktion

Mikael Simonsen

Pengeinstitut

Nordea

Revisor

Grønborg Revision
Vesterbro 9
4500 Nykøbing Sj

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Communis Peculis ApS for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider beløbsgrænserne.

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

Selskabets væsentligste aktiviteter er Holding virksomhed for det 50% ejede Contractum ApS, 13% i Frej.dk ApS og det 100% ejet Upturn Management ApS samt administrationsvirksomhed.

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

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

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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre eksterne omkostninger

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

Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte datter- og associerede virksomheders resultater efter skat.

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Udenlandske dattervirksomheder er ikke omfattet af sambeskatningen.

Selskabet fungerer som administrationselskab. Den samlede danske skat af de danske dattervirksomheders skattepligtige indkomst betales af selskabet.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

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

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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 acontoskatter.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

	2016	2015
BRUTTOFORTJENESTE	27.080	25.771
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	1	0
DRIFTSRESULTAT	27.081	25.771
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	179.256	164.531
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder	178.813	9.951
Andre finansielle omkostninger	101.958-	12.256-
RESULTAT FØR SKAT	283.192	187.997
1 Skat af årets resultat	59.117	61.702-
Årets Resultat	342.309	126.295
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode.....	197.187	133.497
Overført resultat	145.122	7.202-
DISPONERET I alt	342.309	126.295

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016

AKTIVER

	2016	2015
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1-	2-
Materielle anlægsaktiver	1-	2-
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	401.633	222.377
3 Kapitalandele i associerede virksomheder	592.685	574.754
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	0
Finansielle anlægsaktiver	994.318	797.131
Anlægsaktiver	994.317	797.129
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	52.000	48.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	50.556	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	80.405	0
4 Udskudt skatteaktiv	74.008	134.396
Tilgodehavender	256.969	182.396
Likvide beholdninger	30.404	1.324
Omsætningsaktiver	287.373	183.720
Aktiver	1.281.690	980.849

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016
PASSIVER

	2016	2015
Virksomhedskapital.....	250.000	250.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	394.056	196.869
Overført resultat	572.010-	717.133-
5 Egenkapital	72.046	270.264-
Ansvarlig lånekapital.....	0	0
Kreditinstitutter	337.619	420.229
6 Langfristede gældsforpligtelser.....	337.619	420.229
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	240.863	463.657
Leverandører af varer og tjenesteydelser	45.855	43.355
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	571.551	310.000
Gæld til associerede virksomheder.....	13.000	13.000
Periodeafgrænsningsposter.....	613	729
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	143	143
Kortfristede gældsforpligtelser	872.025	830.884
Gældsforpligtelser	1.209.644	1.251.113
Passiver.....	1.281.690	980.849
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8 Nærtstående parter		
9 Ejerforhold		

NOTER

	2016	2015
1 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	60.388	61.702
Skat af datterselskabers overskud.....	50.556-	0
Regulering skat af datterselskabers overskud tidligere år	68.949-	0
Skat af årets resultat i alt.....	59.117-	61.702
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris, primo.....	50.000	1.000
Tilgang i årets løb.....	0	49.000
Kostpris 31. december 2016	50.000	50.000
Op- og nedskrivninger primo	172.377	7.846
Årets resultatandele	179.256	164.531
Op- og nedskrivninger 31. december 2016	351.633	172.377
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	401.633	222.377
3 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris, primo.....	540.000	64.803
Tilgang i årets løb.....	0	500.000
Kostpris 31. december 2016	540.000	564.803
Op- og nedskrivninger primo	34.754	0
Årets resultatandele Contractum	17.931	9.951
Årets resultatandele Frej.dk ApS.....	160.882	0
Kapitalregulering i perioden Frej.dk	80.477-	0
Udloddet udbytte frej.dk ApS	80.405-	0
Op- og nedskrivninger 31. december 2016	52.685	9.951
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	592.685	574.754

NOTER

	Skattemæssig værdi	Regnskabsmæssig værdi	Midlertidig forskel
4 Udskudt skatteaktiv			
Materielle anlægsaktiver	1-	1-	0
Omsætningsaktiver.....	213.365	213.365	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	578.482-	578.482-	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....	872.025-	872.025-	0
Skattemæssige underskud	336.422	0	336.422
	<u>900.721-</u>	<u>1.237.143-</u>	<u>336.422</u>
Udskudt skatteaktiv			<u>74.008</u>
		2016	2015
	Primo	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
5 Egenkapital			
Virksomhedskapital.....	250.000	0	250.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	196.869	197.187	394.056
Overført resultat	717.132-	145.122	572.010-
	<u>270.263-</u>	<u>342.309</u>	<u>72.046</u>

NOTER

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
6 Langfristede gældsforpligtelser				
Ansvarlig lånekapital.....	383.886	158.254	158.254	0
Kreditinstitutter	500.000	420.228	82.609	0
	<u>883.886</u>	<u>578.482</u>	<u>240.863</u>	<u>0</u>

Ansvarlig lånekapital, oprindelig kr. 1.725.501 indskudt af selskabsdeltager, har afløst gæld til pengeinstitut. Lånet forrentes med 2% p.a. rente som betales ved hvert kvartals begyndelse. Lånet træder tilbage for ikke efterstillet gæld. Lånet afdrages ikke i låneperioden og forfalder til betaling senest 1. januar 2018.

I tilfælde af, at selskabet standser sine betalinger, træder i likvidation, går konkurs eller der indledes forhandlinger om akkord samt udsættes for individuel retsforfølgning i form af udlæg eller arrest forfalder lånet til omgående betaling i sin helhed.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

For gældsbevis oprindelig kr. 500.000 er der givet håndpant i 13% af selskabskapitalen i Frej.dk ApS.

Der er ikke os bekendt øvrige pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

8 Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse:

Mikael Simonsen direktør

Selskabet ejer andele i følgende selskaber:

Upturn Management ApS 100%

Contractum ApS 50%

Frej.dk ApS 13%

NOTER

2016

2015

9 Ejerforhold

Følgende anpartshavere er noteret i selskabets anpartsfortegnelse som ejer af anpartskapitalen nominelt kr. 250.000.

Mikael Simonsen, Gyldenstens Vænge 104 E, 3600 Frederikssund

Ejerandel: 50%

Tina Ostenfeldt Frey-Scheel, Gyldenstens Vænge 104 E, 3600 Frederikssund

Ejerandel: 50%