



# **Due Consult ApS**

Nyvej 21, 4600 Køge

CVR-nr. 31 06 86 14

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. april 2016.

---

Poul Dalgaard  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Due Consult ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 1. april 2016

### **Direktion**

Peter Due  
Direktør

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til anpartshaveren i Due Consult ApS**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Due Consult ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Roskilde, den 1. april 2016

### **RIR REVISION**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 78 05 24

Tina Doktor  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Due Consult ApS Nyvej 21 4600 Køge
	CVR-nr.: 31 06 86 14
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 8. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Peter Due, Direktør
<b>Revision</b>	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Jyske Bank A/S
<b>Dattervirksomhed</b>	Poda A/S, Roskilde

## **Ledelsesberetning**

---

### **Hovedaktivitet**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i konsulentytelser, øvrig handel, finansiering og investering samt holdingvirksomhed.

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

Årets bruttofortjeneste udgør 894.600 kr. mod 819.664 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 851.738 kr. mod 835.681 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	2015 kr.	2014 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>894.600</b>	<b>819.664</b>
1 Personaleomkostninger	-423.754	-407.778
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	0	67.500
<b>Driftsresultat</b>	<b>470.846</b>	<b>479.386</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	560.000	560.000
2 Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	34.000	30.333
Andre finansielle indtægter	0	940
Andre finansielle omkostninger	-123.251	-145.177
<b>Resultat før skat</b>	<b>941.595</b>	<b>925.482</b>
3 Skat af årets resultat	-89.857	-89.801
<b>Årets resultat</b>	<b>851.738</b>	<b>835.681</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	851.738	835.681
<b>Disponeret i alt</b>	<b>851.738</b>	<b>835.681</b>



## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>		2015	2014
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
5	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	4.535.000	4.535.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>4.535.000</u>	<u>4.535.000</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>4.535.000</u></b>	<b><u>4.535.000</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.121.750	793.002
	Tilgodehavende selskabsskat	85.065	2.206
	Andre tilgodehavender	<u>7.556</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>1.214.371</u>	<u>795.208</u>
	Likvide beholdninger	<u>18.494</u>	<u>45.384</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.232.865</u></b>	<b><u>840.592</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>5.767.865</u></b>	<b><u>5.375.592</u></b>

## Balance 31. december

---

<u>Note</u>	2015 kr.	2014 kr.
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
6 Anpartskapital	125.000	125.000
7 Overført resultat	3.501.143	2.649.406
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>3.626.143</b>	<b>2.774.406</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	0	9.078
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>9.078</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	1.500.000	1.500.000
Gæld til pengeinstitutter	0	368.570
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.500.000	1.868.570
Kortfristet del af langfristet gæld	425.363	480.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.432	12.972
Anden gæld	202.927	230.566
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	641.722	723.538
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.141.722</b>	<b>2.592.108</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>5.767.865</b>	<b>5.375.592</b>

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

## Noter

---

	2015 kr.	2014 kr.
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	392.928	367.409
Pensioner	26.700	36.000
Andre omkostninger til social sikring	3.886	4.103
Personaleomkostninger i øvrigt	240	266
	<u>423.754</u>	<u>407.778</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2. Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder</b>		
Renter, tilknyttede virksomheder	<u>34.000</u>	<u>30.333</u>
	<u>34.000</u>	<u>30.333</u>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	98.935	73.794
Årets regulering af udskudt skat	<u>-9.078</u>	<u>16.007</u>
	<u>89.857</u>	<u>89.801</u>
	31/12 2015 kr.	31/12 2014 kr.
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	0	131.500
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-131.500</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger primo	0	-131.500
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>131.500</u>
<b>Nedskrivninger ultimo</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Noter

---

	31/12 2015 kr.	31/12 2014 kr.
<b>5. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Kostpris primo	4.535.000	4.535.000
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>4.535.000</b>	<b>4.535.000</b>

### Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabs- mæssig værdi hos Due Consult ApS kr.
Poda A/S, Roskilde	56 %	8.368.891	1.149.319	4.535.000

  

	31/12 2015 kr.	31/12 2014 kr.
<b>6. Anpartskapital</b>		
Anpartskapital primo	125.000	125.000
	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>

  

<b>7. Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	2.649.405	1.813.725
Årets overførte overskud eller underskud	851.738	835.681
	<b>3.501.143</b>	<b>2.649.406</b>

  

	Afdrag første år kr.	Restgæld efter 5 år kr.	Gæld i alt 31/12 2015 kr.	Gæld i alt 31/12 2014 kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	0	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Gæld til pengeinstitutter	425.363	0	425.363	848.570
	<b>425.363</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.925.363</b>	<b>2.348.570</b>

### 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er via vækstfonden stillet tabskaution over for Jyske Bank A/S pr. 31. december 2015, maks. 319 t.kr.

### 10. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Til sikkerhed for koncernens samlede engagement med pengeinstitut er der stillet selvskyldnerkaution maks. 2.000 t.kr. Det samlede engagement udgør pr. 31. december 2015, 425 t.kr.

Endvidere er afgivet selvskyldnerkaution for lån mellem finansieringsinstitut og Poda Fakturering ApS pr. 31. december 2015 andragende 1.051 t.kr.

#### Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 58 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 13 måneder og en samlet restleasingydelse på 63 t.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Due Consult ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

### **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, 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 første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til autodrift og administration 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.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Udbytte fra kapitalandel i tilknyttet virksomhed indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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:

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

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 af- og nedskrivninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandel i tilknyttet virksomhed**

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

#### **Egenkapital - 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.

#### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Due Consult ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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. Selskabsskatteprocenten vil fra 2015 til 2016 blive nedsat fra 23,5 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld til kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der svarer til lånets restgæld.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.