



Revisionscentret Aabenraa
Godkendt revisionsaktieselskab

Haderslevvej 6
6200 Aabenraa
T 7462 4949
F 7462 4950
E aabenraa@revisor.dk
W www.revisor.dk

CVR nr. 29 69 56 36

FSR - danske revisorer

Til Erhvervsstyrelsen

CMP Regnskab ApS
Nørremark 48
6230 Rødekro
CVR nr. 32 08 19 16

Årsrapport for 1. januar 2015 - 30. juni 2016
(7. regnskabsår)

Godkendt på den ordinære generalforsamling

den 25 / 7 2016

Dirigent (Aage Christensen)

*Aabenraa
Haderslev
Padborg
Ribe
Tinglev
Tønder*

Tal tal med os

Indholdsfortegnelse

	Side
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors reviewerklæring	3-4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6-10
Resultatopgørelse	11
Balance	12-13
Noter	14-15

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2015 - 30. juni 2016 for CMP Regnskab ApS, Rødekro.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 30. juni 2016.

Generalforsamlingen har vedtaget, at selskabets årsregnskaber ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015/16 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødekro, den 22. august 2016

Direktionen



Aage Christensen

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til kapitalejeren i CMP Regnskab ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for CMP Regnskab ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 30. juni 2016. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aabenraa, den 22. august 2016

Revisionscentret Aabenraa

Godkendt revisionsaktieselskab

CVR nr. 29 69 56 36



Lars Duisberg Jørgensen

Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er salg af ydelser indenfor bogføring og regnskabsmæssig assistance.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Resultatopgørelsen er udarbejdet efter princippet:

Artsopdeling i beretningsform og balancen efter princippet kontoform.

Regnskabspraksis er ændret i forhold til tidligere år, da selskabet frivilligt har valgt at førtidsimplementere ændringer til årsregnskabsloven pr. 1. januar 2016.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis som følge af ændret årsregnskabslov

Årsregnskabsloven er ændret. Efterfølgende ændringer er valgt indarbejdet i årsregnskabet, hvilket har medført ændringer i anvendt regnskabspraksis.

Anvendelse af årsregnskabslovens skema 1

Som følge af ændringer i årsregnskabsloven, er der sket ændringer i virksomhedens opstilling af årsregnskabet. Ændringen sker, da årsregnskabsloven kræver dette.

"Igangværende arbejder for fremmed regning" var tidligere indregnet i en særskilt linje under tilgodehavender. Dette er nu indregnet i "Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser".

Selskabsskat var tidligere indregnet i en særskilt linje under gæld. Dette indregnes nu under "Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring".

Ændringen i anvendt regnskabspraksis er indregnet i egenkapitalen primo (ingen nettoeffekt), og sammenligningstal er tilpasset.

Materielle anlægsaktiver - afskrivning - revurdering af restværdier

Der er sket ændring af anvendt regnskabspraksis, således at immaterielle og materielle anlægsaktivers restværdi, som følge af ændring i årsregnskabsloven, revurderes løbende. Ændringerne er anvendt således, at restværdien for anlægsaktiver revurderes første gang for regnskabsåret 2015/16. Der er ikke foretaget ændring af sammenligningstal i balancen eller i resultatopgørelsen jf. bekendtgørelse om overgangsbestemmelser.

Den ændrede regnskabspraksis har ingen indvirkning på årets resultat, aktiver i alt eller egenkapital.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget. Igangværende arbejder indregnes i takt med, at arbejdet udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn 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. Udbytte fra 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 indgår i sambeskatning med Christensen DK ApS. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- 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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-3 år	0-20%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/-omkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele er værdiansat til regnskabsmæssig indre værdi, equity-metoden.

Dette indebærer, at kapitalandele i associerede virksomheder i balancen optages til den indre værdi og at selskabets andel af resultatet efter skat medtages i resultatopgørelsen under posten "Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder".

Ikke udloddet andel af de associerede virksomheders nettoresultat henlægges til "Reserver for nettoopskrivning af kapitalandele" under egenkapitalen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejderer måles til salgsværdien af det udførte arbejde.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver henholdsvis passiver og omfatter afholdte omkostninger, eller modtagne indtægter, vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Skyldig skat og udskudt skat

Selskabet hæfter for sambeskattede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-
skud, måles til den værdi, hvortil aktivet med overvejende sandsynlighed 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 lovgiv-
ning 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

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Resultatopgørelse for perioden 1. januar 2015 - 30. juni 2016

Note	Kr.	Sidste år (1/1-31/12 14)
Bruttofortjeneste	2.849.349	1.348.906
2. Personaleomkostninger	-2.595.939	-1.142.342
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-74.719</u>	<u>-75.666</u>
Resultat før finansielle poster	178.691	130.898
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-1.258	-2.915
3. Andre finansielle indtægter	473	0
4. Øvrige finansielle omkostninger	<u>-5.914</u>	<u>-4.341</u>
Ordinært resultat før skat	171.992	123.642
5. Skat af årets resultat	<u>-42.632</u>	<u>-33.168</u>
Årets resultat	<u><u>129.360</u></u>	<u><u>90.474</u></u>
Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte	0	49.315
Forslag til udbytte for regnskabsåret	129.360	41.302
Overført resultat	<u>0</u>	<u>-143</u>
Disponeret i alt	<u><u>129.360</u></u>	<u><u>90.474</u></u>

Bruttofortjeneste

Resultatopgørelsen er udarbejdet i sammendraget form (benævnt bruttofortjeneste/ bruttotab) i overensstemmelse med Årsregnskabslovens § 32.

Balance pr. 30. juni 2016

Note	Kr.	%	Sidste år	%
AKTIVER				
<u>Anlægsaktiver</u>				
Erhvervede licenser	0	0,0	8.996	2,4
Goodwill	<u>0</u>	<u>0,0</u>	<u>50.000</u>	<u>13,3</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0,0</u>	<u>58.996</u>	<u>15,6</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>19.580</u>	<u>2,3</u>	<u>11.393</u>	<u>3,0</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>19.580</u>	<u>2,3</u>	<u>11.393</u>	<u>3,0</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder	<u>16.219</u>	<u>1,9</u>	<u>17.477</u>	<u>4,6</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>16.219</u>	<u>1,9</u>	<u>17.477</u>	<u>4,6</u>
Anlægsaktiver i alt	<u><u>35.799</u></u>	<u><u>4,2</u></u>	<u><u>87.866</u></u>	<u><u>23,3</u></u>
 <u>Omsætningsaktiver</u>				
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	277.755	32,3	136.588	36,2
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	490.387	57,0	0	0,0
5. Udskudt skatteaktiv	0	0,0	14.000	3,7
Periodeafgrænsningsposter	<u>53.022</u>	<u>6,2</u>	<u>14.164</u>	<u>3,8</u>
Tilgodehavender i alt	<u>821.164</u>	<u>95,4</u>	<u>164.752</u>	<u>43,7</u>
Likvide beholdninger i alt	<u>3.992</u>	<u>0,5</u>	<u>124.359</u>	<u>33,0</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u><u>825.156</u></u>	<u><u>95,8</u></u>	<u><u>289.111</u></u>	<u><u>76,7</u></u>
Aktiver i alt	<u><u>860.955</u></u>	<u><u>100,0</u></u>	<u><u>376.977</u></u>	<u><u>100,0</u></u>

Balance pr. 30. juni 2016

Note	Kr.	%	Sidste år	%
<u>PASSIVER</u>				
<u>Egenkapital</u>				
Virksomhedskapital	125.000	14,5	125.000	33,2
Overført resultat	0	0,0	0	0,0
Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>129.360</u>	<u>15,0</u>	<u>41.302</u>	<u>11,0</u>
Egenkapital i alt	<u><u>254.360</u></u>	<u><u>29,5</u></u>	<u><u>166.302</u></u>	<u><u>44,1</u></u>
<u>Hensatte forpligtelser</u>				
5. Hensættelser til udskudt skat	<u>1.000</u>	<u>0,1</u>	<u>0</u>	<u>0,0</u>
<u>Gældsforpligtelser</u>				
Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.266	1,1	0	0,0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	<u>596.329</u>	<u>69,3</u>	<u>210.675</u>	<u>55,9</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>605.595</u>	<u>70,3</u>	<u>210.675</u>	<u>55,9</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u><u>605.595</u></u>	<u><u>70,3</u></u>	<u><u>210.675</u></u>	<u><u>55,9</u></u>
Passiver i alt	<u><u>860.955</u></u>	<u><u>100,0</u></u>	<u><u>376.977</u></u>	<u><u>100,0</u></u>
1. Usædvanlige forhold				
6. Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser				

Noter til årsrapporten

Note 1. Usædvanlige forhold

Selskabet har som følge af etablering af koncernforhold forlænget regnskabsåret så det løber til 30. juni 2016. Regnskabsåret udgør således 18 måneder frem for 12 måneder.

	Kr.	Sidste år
<u>Note 2. Personaleomkostninger</u>		
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>4</u>	<u>2</u>
Personaleomkostninger kan specificeres således:		
Løn og gager	2.421.293	1.081.300
Pensioner	142.935	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>31.711</u>	<u>61.042</u>
	<u><u>2.595.939</u></u>	<u><u>1.142.342</u></u>
<u>Note 3. Andre finansielle indtægter</u>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>473</u>	<u>0</u>
	<u><u>473</u></u>	<u><u>0</u></u>
<u>Note 4. Øvrige finansielle omkostninger</u>		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	722	0
Renteomkostninger i øvrigt	<u>5.192</u>	<u>4.341</u>
	<u><u>5.914</u></u>	<u><u>4.341</u></u>
<u>Note 5. Skat af årets resultat</u>		
Beregnet skat af årets resultat	<u>27.632</u>	<u>30.968</u>
Udskudt skat ultimo	1.000	-14.000
Udskudt skat primo	<u>14.000</u>	<u>16.200</u>
Ændring af udskudte skatteforpligtelser	<u>15.000</u>	<u>2.200</u>
Skat af årets resultat	<u><u>42.632</u></u>	<u><u>33.168</u></u>

Note 6. Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelserEventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for tilknyttet virksomheds lejekontrakt. Forpligtelsen udgør pr. statusdagen t.kr. 45.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber kontrolleret af administrationselskabet Christensen DK ApS. Som helejet datterselskab til administrationselskabet hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.