

# **Ajourkurser.dk ApS**

**Generatorvej 37**

**2860 Søborg**

**CVR-nr. 32 32 19 84**

## **Årsrapport 2015/16**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 30. november 2016

---

**Dirigent**

Jan Christensen

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
<b>Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016</b>	
Resultatopgørelse	4
Balance	5
Noter	7
Anvendt regnskabspraksis	10

## **Ledelsespåtegning**

Vi har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Ajourkurser.dk ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 30. november 2016

### **Direktionen**

Jan Christensen

Morten Thornberg

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabsoplysninger**

Ajourkurser.dk ApS  
Generatorvej 37  
2860 Søborg

CVR-nr.	32 32 19 84
Stiftelsesdato:	7. februar 2011
Hjemstedskommune:	Gladsaxe
Regnskabsår:	1. juli 2015 - 30. juni 2016

### **Direktion**

Jan Christensen  
Morten Thornberg

### **Generalforsamling**

Ordinær generalforsamling afholdes 30. november 2016 på selskabets adresse

# Ledelsesberetning

## Beretning

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet består i drift af kursusvirksomhed og dermed anden beslægtet aktivitet i Danmark og udlandet.

### **Usikkerhed ved indregning eller måling**

Der vurderes ikke at knytte sig særlige usikkerheder ved indregning og måling i forbindelse med årsrapporten for 2015/16, og det er ledelsens vurdering, at der ikke knytter sig særlige risici til selskabets virksomhed ud over, hvad der følger af den generelle branche- og samfundsmæssige udvikling.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende. Ledelsen forventer et positivt resultat i det kommende regnskabsår.

### **Betydningsfulde hændelser efter balancedagen**

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

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	2015/16	2014/15
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Bruttoresultat</b>	<b>-8.525</b>	<b>16.010</b>
1 Afskrivninger	0	-5.330
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-8.525</b>	<b>10.680</b>
Finansielle indtægter	137	0
<b>Resultat før skat</b>	<b>-8.388</b>	<b>10.680</b>
2 Skat af årets resultat	-253	-2.764
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u><u>-8.641</u></u></b>	<b><u><u>7.916</u></u></b>
<b>Der foreslås fordelt således:</b>		
Foreslået udbytte	0	
Overført resultat til næste år	-8.641	
<b>Resultatdisponering i alt</b>	<b><u><u>-8.641</u></u></b>	

## Balance pr. 30. juni

### Aktiver

<u>Note</u>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	80.000	80.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	34.615
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	45.796
Andre tilgodehavender	2.492	0
Periodeafgrænsningsposter	0	46.800
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2.492</b>	<b>127.211</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>16.134</b>	<b>447.255</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>18.626</b>	<b>574.466</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>98.626</b>	<b>654.466</b>

## Balance pr. 30. juni

### Passiver

<u>Note</u>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Overført resultat	16.741	25.383
<b>5 EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>96.741</b>	<b>105.383</b>
Skyldig selskabsskat	0	1.816
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>1.816</b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	492.800
Selskabsskat	1.885	4.223
Anden gæld	0	50.244
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.885</b>	<b>547.267</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>1.885</b>	<b>549.083</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>98.626</b>	<b>654.466</b>
7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		



## Noter

	2015/16	2014/15
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>1 Afskrivninger</b>		
Driftsmateriel og inventar	0	-5.330
	<u>0</u>	<u>-5.330</u>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	1.134
Årets regulering af udskudt skat	0	1.630
Regulering af skat vedrørende tidligere år	253	0
	<u>253</u>	<u>2.764</u>
		<b>Drifts- materiel og inventar</b>
<b>3 Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo		28.406
Årets tilgang		0
Årets afgang		0
<b>Kostpris ultimo</b>		<u>28.406</u>
Afskrivninger primo		28.406
Årets afskrivninger		0
Årets afskrivninger på afhændede aktiver		0
<b>Afskrivninger ultimo</b>		<u>28.406</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<u>0</u>

## Noter

	<u>kr.</u>
<b>4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>	
Kostpris primo	80.000
Årets tilgang	<u>0</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>80.000</u></b>
Op- og nedskrivninger primo	0
Årets kursregulering	<u>0</u>
<b>Op- og nedskrivninger ultimo</b>	<b><u>0</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>80.000</u></b>

Kapitalandele i dattervirksomheder består af:

	<u>Ejerandel</u>	<u>Selskabs- kapital</u>	<u>Egenkapital kr.</u>	<u>Årets resultat kr.</u>
2talRevision ApS, Søborg	100%	<u>80.000</u>	<u>88.702</u>	<u>1.921</u>
			<b><u>88.702</u></b>	<b><u>1.921</u></b>
		<u>Primo kr.</u>	<u>Resultat- disponering kr.</u>	<u>I alt kr.</u>
<b>5 Egenkapitalopgørelse</b>				
Virksomhedskapital		80.000	0	80.000
Overført resultat		<u>25.383</u>	<u>-8.641</u>	<u>16.742</u>
		<b><u>105.383</u></b>	<b><u>-8.641</u></b>	<b><u>96.742</u></b>

<b>Ændringer i virksomhedskapital inden for de seneste 5 år</b>	<u>Virksomheds- kapital</u>
Indskudt kontant ved stiftelse den 7. februar 2011	<u>80.000</u>
<b>Ultimo</b>	<b><u>80.000</u></b>

## Noter

### 6 Langfristede gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser forfalder til betalingen inden 5 år.

	<b>Gæld i alt</b>	<b>Afdrag</b>	<b>Langfristet</b>	<b>Restgæld</b>
	<b>30.06.</b>	<b>næste år</b>	<b>del</b>	<b>efter 5 år.</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Selskabsskat	<u>1.885</u>	<u>1.885</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u>1.885</u></b>	<b><u>1.885</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

### 7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

#### Eventualposter

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor ifølge selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

### 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke pantsat aktiver eller stillet anden form for sikkerhed pr. 30.06.2016.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ajourkurser.dk ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til sidste år, er i hovedtræk som følger.

### Generelt om indregning og måling

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 og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

## Resultatopgørelse

### Bruttoresultat

Under henvisning til årsregnskabslovens § 32 har selskabet valgt ikke at vise nettoomsætningen.

Bruttoresultatet indeholder omsætningen ved salg af kurser og rejser i tilknytning hertil med fradrag af produktionsomkostninger og andre eksterne omkostninger. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen når selskabet har opnået ret til indtægten.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration mv.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter

Udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i resultatopgørelsen 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen. Den andel af skatten, der indregnes i resultatopgørelsen, som knytter sig til årets ekstraordinære resultat, henføres hertil, mens den resterende del henføres til årets ordinære resultat.

Selskabet er sambeskattet med datterselskabet. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem selskaberne i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede virksomheder indgår i aconto skatteordningen.

## **Balance**

### **Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 3 - 5 år

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 afskrivninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Finansielle anlægsaktiver**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### **Egenkapital – udbytte**

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, 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 de 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 nettoaktiver 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 forpligtelser, som omfatter modtagne forudbetalinger og gæld til selskabsdeltagere og ledelse indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.