

ViaCount ApS, Registreret Revisionselskab

Billundvej 3
6500 Vojens

CVR-nr. 34731764

Årsrapport for 2015

1. januar 2015 - 31. december 2015

3. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 14. marts 2016



Erik Lydixsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Anvendt regnskabspraksis	11
Noter	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

ViaCount ApS, Registreret Revisionselskab
Billundvej 3
6500 Vojens

Telefon: 73202313
Telefax: 73202605
E-mail: info@viacount.dk
Hjemmeside: www.viacount.dk

CVR-nr.: 34731764
Stiftelsesdato: 8. november 2012
Regnskabsår: 1. januar 2015 - 31. december 2015

Bestyrelse

Erik Lydiksen, Formand
Christian Ravn
Tove Danielsen
Laura Linde
Carsten Duus Nissen

Direktion

Per Berthelsen

Revisor

RSM Plus PS Statsautoriserede Revisorer
Kokholm 1B 1
6000 Kolding
CVR-nr.: 34713022

Pengeinstitut

Danske Bank A/S
Strandbygade 2
6700 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 for ViaCount ApS, Registreret Revisionselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 2015 - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vojens, den 16. februar 2016

Direktion



Per Berthelsen

Bestyrelse



Erik Lydixsen
Formand



Christian Ravn



Tove Danielsen



Laura Linde



Carsten Duus Nissen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i ViaCount ApS, Registreret Revisionselskab

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for ViaCount ApS, Registreret Revisionselskab for regnskabsåret 1. januar 2015 - 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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.

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 2015 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på årsregnskabets note 6, hvoraf det fremgår, at selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med tkr. 604.

Selskabets likviditet er presset, og selskabet er afhængig af, at dets finansieringskilder fortsat opretholder sin nuværende kredit. Der er således væsentlig useikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Som det fremgår af note 6 har selskabet sikret sig finansiering af det kommende års drift under forudsætning af, at budgetter for 2016 realiseres.

Selskabets ledelse har under denne forudsætning aflagt årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi endvidere opmærksomheden til note 6 omkring usikkerhed ved indregning eller måling af udskudt skatteaktiv på tkr. 188. Det er en forudsætning for værdiansættelsen af skatteaktivet, at selskabets fremtidige planer og budget for 2016 realiseres som omtalt i note 6.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Kolding, den 16. februar 2016

RSM Plus PS Statsautoriserede Revisorer

CVR-nr. 34713022



Marianne Christoffersen
Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

ViaCount udøver revisions- og rådgivningsvirksomhed inden for de rammer, der følger af revisorloven.

ViaCount har fokus på det Midt- og Sydjyske marked, med kontorer i Ansager, Toftlund og Vojens.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 udviser et resultat på kr. -162.074, hvilket ledelsen finder utilfredsstillende. Balancen pr. 31. december 2015 udviser en balancesum på kr. 5.400.345, og en egenkapital på kr. -604.023.

Med henblik på at opnå langsigtede effektiviseringer har der i året været anvendt betydelige ressourcer til implementering af nye it-systemer.

Det negative resultat har medført, at egenkapitalen er tabt. ViaCount er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabslovens § 119. Det er vores vurdering, at kapitalberedskabet er tilstrækkeligt, og direktion og bestyrelse indstiller derfor til, at generalforsamlingen træffer beslutning om, at anpartskapitalen søges reetableret gennem driften i de kommende regnskabsår.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for den finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Der forventes et positivt resultat i det kommende år. Forventningerne om et positivt resultat skyldes en højere effektivitet samt tilgang af nye opgaver i 2015.

Resultatopgørelse

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Bruttofortjeneste		6.179.312	5.811.317
Personaleomkostninger	1	-6.111.651	-5.560.604
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-168.488	-168.333
Driftsresultat		-100.827	82.380
Finansielle indtægter		76.236	68.668
Finansielle omkostninger		-182.107	-39.610
Resultat før skat		-206.698	111.438
Skat af årets resultat		44.624	-25.916
Årets resultat		-162.074	85.522
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-162.074	85.522
		-162.074	85.522

Balance 31. december 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Aktiver			
Goodwill		2.210.000	2.340.000
Immaterielle anlægsaktiver		2.210.000	2.340.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		24.235	47.501
Indretning af lejede lokaler		16.523	0
Materielle anlægsaktiver		40.758	47.501
Anlægsaktiver		2.250.758	2.387.501
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.099.961	1.067.556
Igangværende arbejder for fremmed regning	2	1.574.608	877.046
Andre tilgodehavender		636	14.240
Periodeafgrænsningsposter		92.659	54.657
Udskudte skatteaktiver		188.342	143.718
Tilgodehavender		2.956.206	2.157.217
Likvide beholdninger		193.381	292.330
Omsætningsaktiver		3.149.587	2.449.547
Aktiver		5.400.345	4.837.048

Balance 31. december 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	3	80.000	80.000
Overført resultat	4	-684.023	-521.949
Egenkapital		-604.023	-441.949
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	600.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		843.641	2.822.443
Anden gæld		1.860.727	1.856.554
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.300.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser		6.004.368	5.278.997
Gældsforpligtelser		6.004.368	5.278.997
Passiver		5.400.345	4.837.048
Usikkerhed ved indregning og måling	5		
Usikkerhed om going concern	6		
Eventualforpligtelser	7		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	8		

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for ViaCount ApS, Registreret Revisionselskab for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

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

Visse finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

ViaCount har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med serviceydelserne udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det udførte arbejde. Nettoomsætningen opgøres inklusive udlæg for kunder og eksklusiv moms.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler, uddannelse, markedsføring, tab på debitorer mv. samt arbejde udført af underleverandører.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og overarbejdsbetaling, pensioner samt sociale omkostninger til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i selskabet. Afskrivninger er baseret på følgende vurdering af brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Goodwill	20 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	8 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år. Afskrivning på goodwill over 20 år afspejler efter ledelsens vurdering den økonomiske levetid for goodwill.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles efter produktionsmetoden til salgsværdien af det på balance-dagen udførte arbejde, opgjort på baggrund af medgået tidsforbrug, fratrukket foretagne acontofaktureringer og nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og bankindestående.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gælds metode som skatteværdien af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Udskudt skat er indregnet til en sats på 22%.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominal værdi.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatte.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Noter

	2015	2014
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	5.593.607	5.128.775
Pensioner	200.966	141.308
Omkostninger til social sikring	70.203	69.767
Andre personaleomkostninger	246.875	220.754
	6.111.651	5.560.604
Gennemsnitligt antal beskæftigede	11	9

2. Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af udført arbejde	1.597.108	877.046
Acontofaktureringer på igangværende arbejder	-22.500	0
Nettoværdi af igangværende arbejder	1.574.608	877.046

3. Virksomhedskapital

Saldo primo	80.000	80.000
Saldo ultimo	80.000	80.000

Selskabskapitalen består af:
A-anparter 10.000 stk. á nom. 1 kr.
B-anparter 70.000 stk. á nom. 1 kr.

Selskabskapitalen har været uændret siden stiftelsen 8. november 2012.

4. Overført resultat

Saldo primo	-521.949	-607.471
Årets tilgang	-162.074	85.522
Saldo ultimo	-684.023	-521.949

5. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har under andre tilgodehavender indregnet og målt udskudt skatteaktiv med tkr. 188. Det er en væsentlig forudsætning for værdiansættelsen af det udskudte skatteaktiv, at selskabets fremtidige planer og budget for det kommende år realiseres, således at skatteaktivet kan realiseres til den indregnede værdi. Med henvisning til den beskrevne usikkerhed om fortsat drift, er der således en usikkerhed forbundet med målingen af skatteaktivet.

6. Usikkerhed om going concern

Selskabets drift for regnskabsåret 2015 viser et underskud på tkr. 162 efter indregning af udskudt skatteaktiv. Selskabets gældsforpligtelser overstiger dets aktiver pr. 31. december 2015 med tkr. 604. Ledelsen budgetterer med et positivt resultat for 2016 og har under denne forudsætning sikret sig finansieringen for det kommende års drift. Årsregnskabet aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

7. Eventualforpligtelser

For eksisterede lejemål er der lejeforpligtelser vedrørende opsigelsesperiode på op til 3 måneder. Lejekontrakter indeholder bestemmelser om årlige reguleringer af lejen ift. udviklingen i pristal o.l., der dog har ubetydelig virkning på årsrapporten. Minimum lejeforpligtelse udgør tkr. 80.

Der er indgået leasingaftaler med udløb frem til 31. januar 2019. Leasingydelse i den resterende leasingperiode udgør kr. 184.

8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.