



optimal
revision
rådgivning⁺

- en del af Dan Revision

Roager Olsen ApS

Københavnsvej 81

4000 Roskilde

CVR-nr. 35376887

Årsrapport for 2015

(Opstillet uden revision eller review)

3. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 03-02-2016

Claus Roager Olsen
Dirigent

Optimal Revision og Rådgivning
Dorphs Allé10
2630 Taastrup

CVR nr. 19 23 33 83
Offentligt godkendt revisionsfirma

Telefon 43 99 01 01
Direkte 43 30 01 50
Fax 43 99 05 51

mail@optimal-revision.dk
optimal-revision.dk

MEDLEM AF
DANSKE REVISORER

FSK*

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Virksomhedsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Roager Olsen ApS

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2015 - 31-12-2015 for Roager Olsen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2015 - 31-12-2015.

Det er på generalforsamlingen vedtaget, at selskabets årsregnskaber ikke skal revideres. Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 03-02-2016

Direktion



Claus Roager Olsen

Adm. direktør

Roager Olsen ApS

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Roager Olsen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Roager Olsen ApS for regnskabsåret 01-01-2015 - 31-12-2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres ansvar.

- Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Taastrup, den 03-02-2016

Optimal Revision

CVR-nr. 19233383



Kim Hald Schütt

Registreret revisor

Roager Olsen ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Roager Olsen ApS Københavnsvej 81 4000 Roskilde
CVR-nr.	35376887
Stiftelsesdato	01-06-2013
Hjemsted	Roskilde
Regnskabsår	01-01-2015 - 31-12-2015
Direktion	Claus Roager Olsen, Adm. direktør
Tilknyttede virksomheder	Enneagramstedet ApS Københavnsvej 81 4000 Roskilde CVR-nr. 35512896
Revisor	Optimal Revision Dorpha Allé 10 2630 Taastrup CVR-nr.: 19233383
Pengeinstitut	Sydbank A/S

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Roager Olsen ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter transaktionsdagens kurs. Monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter balancedagens valutakurser. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

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 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 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 og -tab

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

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Indtægter ved levering af serviceydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salg og administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

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 virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Goodwill	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

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 værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og 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. Selskabet og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode til den forholdsmæssigt ejede andel af virksomhedernes egenkapital med tillæg af eventuel koncerngoodwill, fradrag for koncerninterne avancer og negativ goodwill. Virksomheder med negativ egenkapital måles til 0, idet den til den negative værdi svarende forholdsmæssige andel modregnes i eventuelle tilgodehavender. Beløb herudover indregnes under posten hensatte forpligtelser, såfremt der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække underbalancen.

Anvendt regnskabspraksis

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 kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Udbytte, som foreslås udbetalt for regnskabsåret, præsenteres som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og 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 renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel 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.

Resultatopgørelse

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		1.494.299	2.424.356
Personaleomkostninger	1	-1.476.448	-1.643.180
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-211.076	-211.076
Driftsresultat		-193.225	570.100
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		207.338	174.430
Finansielle indtægter		3.568	1.944
Finansielle omkostninger		-66	0
Resultat før skat		17.615	746.474
Skat af årets resultat	3	48.398	-155.627
Årets resultat		66.013	590.847
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		101.200	99.800
Overført resultat		-35.187	491.047
		66.013	590.847

Balance 31. december 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Aktiver			
Goodwill	4	457.143	657.143
Immaterielle anlægsaktiver		457.143	657.143
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	22.153	33.229
Materielle anlægsaktiver		22.153	33.229
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6, 7	461.768	254.430
Deposita		13.800	13.800
Finansielle anlægsaktiver		475.568	268.230
Anlægsaktiver		954.864	958.602
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		208.122	494.223
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		700	680
Tilgodehavende selskabsskat		130.946	62.505
Andre tilgodehavender		67.344	79.928
Periodeafgrænsningsposter		63.685	0
Tilgodehavender		470.797	637.336
Likvide beholdninger		1.014.195	1.061.042
Omsætningsaktiver		1.484.993	1.698.378
Aktiver		2.439.857	2.656.980

Balance 31. december 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	8	80.000	80.000
Overført resultat	9	1.690.038	1.725.225
Udbytte for regnskabsåret		101.200	99.800
Egenkapital		1.871.238	1.905.025
Hensættelser til udskudt skat	10	100.305	154.917
Hensatte forpligtelser		100.305	154.917
Leverandører af varer og tjenesteydelser		18.750	120.033
Selskabsskat		74.655	167.959
Anden gæld		373.726	309.046
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.183	0
Kortfristede gældsforpligtelser		468.314	597.038
Gældsforpligtelser		468.314	597.038
Passiver		2.439.857	2.656.980
Virksomhedens formål	11		
Ejerskab	12		
Nærtstående parter	13		
Eventualforpligtelser	14		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	15		

Noter

	2015	2014
1. Personalemkostninger		
Lønninger	1.274.040	1.391.400
Pensioner	192.000	241.800
Omkostninger til social sikring	10.408	9.980
Personalemkostninger i alt	1.476.448	1.643.180
2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivning, driftsmidler og inventar	11.076	11.076
Afskrivning, goodwill	200.000	200.000
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	211.076	211.076
3. Skat af årets resultat		
Selskabsskat, aktuel	6.214	105.454
Reg. af udskudt skat	-54.612	50.173
Skat af årets resultat i alt	-48.398	155.627
4. Goodwill		
Kostpris primo	1.000.000	1.000.000
Kostpris ultimo	1.000.000	1.000.000
Af- og nedskrivninger primo	-342.857	-142.857
Årets afskrivninger	-200.000	-200.000
Af- og nedskrivninger ultimo	-542.857	-342.857
Regnskabsmæssig værdi ultimo	457.143	657.143
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	55.381	55.381
Kostpris ultimo	55.381	55.381
Af- og nedskrivninger primo	-22.152	-11.076
Årets afskrivninger	-11.076	-11.076
Af- og nedskrivninger ultimo	-33.228	-22.152
Regnskabsmæssig værdi ultimo	22.153	33.229

Noter

	2015	2014
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	80.000	80.000
Kostpris ultimo	80.000	80.000
Opskrivninger primo	174.430	0
Årets resultat	207.338	174.430
Opskrivninger ultimo	381.768	174.430
Regnskabsmæssig værdi ultimo	461.768	254.430

7. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder*Tilknyttede virksomheder*

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
Enneagramstedet ApS	Roskilde	100,00	461.768	207.338
			461.768	207.338

Roager Olsen ApS er sambeskattet med ovenstående datterselskab.

8. Virksomhedskapital

Saldo primo	80.000	80.000
Saldo ultimo	80.000	80.000

Selskabskapitalen har været uændret siden virksomhedens opstart i 2013.

9. Overført resultat

Saldo primo	1.725.225	-503.842
Overkurs ved emission	0	1.738.020
Årets tilgang	-35.187	491.047
Saldo ultimo	1.690.038	1.725.225

10. Hensættelser til udskudt skat

Udskudt skat primo	154.917	104.744
Reguleringer i året	-54.612	50.173
Udskudt skat ultimo	100.305	154.917

11. Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med ledelsesrådgivning, afholdelse af kurser mv. samt beslægtede formål.

12. Ejerskab

Direktør, Claus Roager Olsen ejer 100% af anpartskapitalen.

Noter

2015

2014

13. Nærtstående parter

Nærtstående parter omfatter direktør og anpartshaver, Claus Roager Olsen.

Der har ikke været samhandel med nærtstående parter udover udbetalt løn og udbytte.

14. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftaler med en restløbetid på 2 måneder med en samlet forpligtelse på kr. 91.026, hvoraf kr. 91.026 forfalder inden for de næste 12 måneder.

15. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.