


Comentum ApS

Gammelhavn 5, 6200 Aabenraa

CVR-nr. 35 39 17 38



Årsrapport for 2015

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den

Som d'figent:

25/2-16

.....
Henrik Steen-Jørgensen

Indholdsfortegnelse

Ledelsesberetning	1
Oplysninger om selskabet	1
Beretning	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	
Anvendt regnskabspraksis	9
Personaleomkostninger	12
Finansielle indtægter	12
Skat af årets resultat	12
Materielle anlægsaktiver	13
Anpartskapital	13
Sikkerhedsstillelser	13
Eventualforpligtelser og andre økonomiske forpligtelser	13
Nærtstående parter	13

Oplysninger om selskabet

Navn	Comentum ApS
Adresse, postnr., by	Gammelhavn 5, 6200 Aabenraa
CVR-nr.	35 39 17 38
Stiftet	2. juli 2013
Hjemstedskommune	Aabenraa
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henrik Steen-Jørgensen, formand
Direktion	Henrik Svend Nielsen
Revision	Ernst & Young, Godkendt Revisionspartnerselskab Skibbroen 16, 6200 Aabenraa

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Comentum ApS's væsentligste aktiviteter er at drive konsulentvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på kr. 407.070 mod kr. 790.963 sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på kr. 508.033.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Comentum 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. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabenraa, den 11. februar 2016

Direktionen:



.....
Henrik Svend Nielsen

Bestyrelsen:



.....
Henrik Steen-Jørgensen
formand

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Comentum ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Comentum ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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 en 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 en 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 - 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.

Aabenraa, den 11. februar 2016
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28


Jon Midtgaard
statsaut. revisor

Resultatopgørelse for 1. januar - 31. december

Note	2015 12 mdr. kr.	2013/14 18 mdr. kr.
Bruttoresultat	1.372.745	1.793.471
2 Personaleomkostninger	-666.875	-680.431
Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver	<u>-161.941</u>	<u>-20.137</u>
Resultat af primær drift	543.929	1.092.903
3 Finansielle indtægter	1.355	660
Finansielle omkostninger	<u>-1.289</u>	<u>-14.031</u>
Resultat før skat	543.995	1.079.532
4 Skat af årets resultat	<u>-136.925</u>	<u>-288.569</u>
Årets resultat	<u>407.070</u>	<u>790.963</u>
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	0	790.000
Overført resultat	<u>407.070</u>	<u>963</u>
	<u>407.070</u>	<u>790.963</u>

Balance pr. 31. december

Note	31/12 2015 kr.	31/12 2014 kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>227.629</u>	<u>389.570</u>
5 Materielle anlægsaktiver	<u>227.629</u>	<u>389.570</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>227.629</u>	<u>389.570</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	33.023	0
Udsudte skatteaktiver	623	0
Periodeafgrænsningsposter	<u>12.102</u>	<u>18.379</u>
Tilgodehavender	<u>45.748</u>	<u>18.379</u>
Likvide beholdninger	<u>493.280</u>	<u>961.205</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>539.028</u>	<u>979.584</u>
Aktiver i alt	<u><u>766.657</u></u>	<u><u>1.369.154</u></u>

Balance pr. 31. december

Note	31/12 2015 kr.	31/12 2014 kr.
Passiver		
Egenkapital		
6 Anpartskapital	100.000	100.000
Overført resultat	408.033	963
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	790.000
Egenkapital i alt	508.033	890.963
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	19.338
Hensatte forpligtelser i alt	0	19.338
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	42.041	50.369
Gæld til tilknyttede virksomheder	136.281	252.156
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	9.287	6.662
Anden gæld	71.015	149.666
Kortfristede gældsforpligtelser	258.624	458.853
Gældsforpligtelser i alt	258.624	458.853
Passiver i alt	766.657	1.369.154

Egenkapitaloppgørelse

(kr.)	<u>Anpartskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital pr. 1/1 2015	100.000	963	790.000	890.963
Betalt udbytte			-790.000	-790.000
Årets resultat, jf. resultatdisponering		<u>407.070</u>	<u>0</u>	<u>407.070</u>
Egenkapital pr. 31/12 2015	<u>100.000</u>	<u>408.033</u>	<u>0</u>	<u>508.033</u>

1. Anvendt regnskabspraksis

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Rapporteringsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter transaktionsdagens kurs.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter balancedagens valutakurser. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter ved levering af tjenesteydelser indregnes som omsætning i takt med at ydelserne faktureres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets fakturerede tjenesteydelser (faktureringsmetoden).

Nettoomsætning måles efter fradrag af alle former for afgivne rabatter. Ligeledes fratrækkes moms og afgifter mv. opkrævet på vegne af tredjemand.

Bruttoresultat

Posterne nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttoresultat.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer og tjenesteydelser, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv 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 på materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger omfatter af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært over de enkelte aktivers forventede brugstid. Afskrivningsgrundlaget udgør kostprisen.

Aktivernes forventede brugstid udgør:

	<u>Brugstid (år)</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5

1. Anvendt regnskabspraxis - fortsat

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet 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).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse. Såfremt der er indikationer på værdiforringelse foretages nedskrivningstest for hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver der genererer uafhængige pengestrømme. Aktiverne nedskrives til genindvindingsværdien, som udgør den højeste værdi af kapitalværdien og nettosalgsprisen (genvindingspris), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Nedskrivning på en gruppe af aktiver fordeles således, at der først nedskrives på goodwill og derefter forholdsmæssigt på de øvrige aktiver.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab baseret på en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en gruppe af tilgodehavender er værdiforringet. Nedskrivning foretages til nettorealisationsværdi, såfremt denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Egenkapital

Foreslået udbytte

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

Selskabsskat

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

1. Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Hensættelse til udskudt skat beregnes efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, bortset fra midlertidige forskelle, som opstår på anskaffelsestidspunktet for aktiver og forpligtelser, og som hverken påvirker resultatet eller den skattepligtige indkomst, samt midlertidige forskelle på skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion.

Andre gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Noter

	2015 12 mdr. kr.	2013/14 18 mdr. kr.
2. Personalemkostninger		
Personalemkostninger er opgjort således:		
Lønninger	634.699	656.230
Andre omkostninger til social sikring	4.535	7.359
Andre personalemkostninger	<u>27.641</u>	<u>16.842</u>
	<u>666.875</u>	<u>680.431</u>
 3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.099	114
Renteindtægter i øvrigt	<u>256</u>	<u>546</u>
	<u>1.355</u>	<u>660</u>
 4. Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	156.886	269.231
Årets regulering af udskudt skat	<u>-19.961</u>	<u>19.338</u>
	<u>136.925</u>	<u>288.569</u>

5. Materielle anlægsaktiver

(kr.)	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris	
Saldo pr. 1/1 2015	<u>409.707</u>
Kostpris pr. 31/12 2015	<u>409.707</u>
Af- og nedskrivninger	
Saldo pr. 1/1 2015	20.137
Årets afskrivninger	61.941
Årets nedskrivninger	<u>100.000</u>
Af- og nedskrivninger pr. 31/12 2015	<u>182.078</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2015	<u><u>227.629</u></u>

6. Anpartskapital

Selskabets anpartskapital har uændret været kr. 100.000 det seneste år.

7. Sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31/12 2015.

8. Eventualforpligtelser og andre økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser overfor modervirksomhed og dennes øvrige dattervirksomheder:

Huslejekontrakten har et varsel på 3 måneder og en månedlig udgift på 2 tkr.

Selskabet er sambeskattet med Henrik Svend Nielsen Holding ApS som administrationselskab og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter.

9. Nærtstående parter

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5 % af anpartskapitalen:

<u>Navn</u>	<u>Bopæl/Hjemsted</u>
Henrik Svend Nielsen Holding ApS	Aabenraa