

# Holter Consulting ApS

Toftøkærvej 18  
2820 Gentofte

CVR.nr.: 37 32 73 95

## **ÅRSRAPPORT 2017**

Regnskabsperiode: 1/1 2017 - 31/12 2017

(2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
16. marts 2018

---

Claus Justesen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/1 2017 - 31/12 2017	10.
Balance pr. 31/12 2017	11.
Noter	13.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Holter Consulting ApS  
Toftekærsvvej 18  
2820 Gentofte

CVR.nr.: 37 32 73 95

Telefon: 20 64 85 21  
E-mail: Line@Holterconsulting.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2017 - 31/12 2017

Stiftelsesdato: 28/12 2015

### Bankforbindelse:

Nordea

### Direktion

Halvor Holter  
Line Pfeiffer Jørgensen Holter

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2017 for

Holter Consulting 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2017 - 31/12 2017.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 3. marts 2018

### Direktion

.....  
Halvor Holter

.....  
Line Pfeiffer Jørgensen Holter

# Ledelsesberetning

## Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at rådgive om og hjælpe med organisations- og ledelsesudvikling, herunder coaching og salg af udviklingsværktøjer.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

## Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

## Revisorbistand

Ledelsen skal oplyse, at følgende regnskabsvirksomhed har ydet assistance ved udarbejdelse af Årsrapporten:

CJ Regnskab ApS

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender 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 virksomheder.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger.

### Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

### Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

## Anvendt regnskabspraksis

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Andre tekniske anlæg, biler, 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 brug.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi af kostpris</b>
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	7 år	5 %

### Finansielle anlægsaktiver

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

Deposita indregnes til kostpris.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

### Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.



## Anvendt regnskabspraksis

### Selskabsskat

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 gældsmetode 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 værdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet 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 netto-skatteaktiver 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

### Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1/1 2017 - 31/12 2017

Note	<u>2017</u>	<u>2015/2016</u> <small>(13 mdr.)</small>
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>1.760.240</b>	<b>1.093.128</b>
1 Personaleomkostninger	-832.577	-722.014
2 Af- og nedskrivninger	<u>-72.221</u>	<u>-7.769</u>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>855.442</b>	<b>363.345</b>
Andre finansielle indtægter	-1.520	0
Finansielle omkostninger	<u>-3.274</u>	<u>-7.748</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>850.648</b>	<b>355.597</b>
3 Skat af årets resultat	<u>-189.944</u>	<u>-81.900</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>660.704</u></b>	<b><u>273.697</u></b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	60.000	50.000
Overført resultat	<u>600.704</u>	<u>223.697</u>
<b>I ALT</b>	<b><u>660.704</u></b>	<b><u>273.697</u></b>

**Balance pr. 31/12 2017**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2015/2016</u> <small>(13 mdr.)</small>
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	387.779	300.000
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>387.779</b>	<b>300.000</b>
Andre tilgodehavender, som er anlægsaktiver	35.250	0
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>35.250</b>	<b>0</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>423.029</b>	<b>300.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	293.566	95.674
Andre tilgodehavender	1.662	0
Periodeafgrænsningsposter	34.762	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>329.990</b>	<b>95.674</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>476.040</b>	<b>511.714</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>806.030</b>	<b>607.388</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>1.229.059</b>	<b>907.388</b>

**Balance pr. 31/12 2017**  
**Passiver**

<u>Note</u>		<u>2017</u>	<u>2015/2016</u> <small>(13 mdr.)</small>
4	Virksomhedskapital	50.000	50.000
5	Overført resultat	824.401	223.697
	Forslag til udbytte	60.000	50.000
	<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>934.401</b>	<b>323.697</b>
3	Udskudt skat	20.824	15.218
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>20.824</b>	<b>15.218</b>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.851	27.757
	Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder	0	313.646
	Anden gæld	250.983	227.070
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>273.834</b>	<b>568.473</b>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>273.834</b>	<b>568.473</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>1.229.059</b>	<b>907.388</b>
6	Eventualforpligtelser		
7	Nærtstående parter		

## NOTER

	<u>2017</u>	<u>2015/2016</u> (13 mdr.)
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>2</u>	<u>2</u>
Gager og lønninger	751.404	674.681
Pensionsbidrag	39.144	35.358
Andre omkostninger til social sikring	42.029	11.975
	<u>832.577</u>	<u>722.014</u>
Løn, vederlag og pension til direktion	<u>808.484</u>	<u>599.717</u>
<b>Note 2 - Anlægsaktiver</b>		
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Anskaffelsessum primo	307.769	0
Tilgang i året	160.000	307.769
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>467.769</u>	<u>307.769</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	7.769	0
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	72.221	7.769
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>79.990</u>	<u>7.769</u>
<b>Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<u>387.779</u>	<u>300.000</u>
<b>Afskrivninger:</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>72.221</u>	<u>7.769</u>
<b>Afskrivninger i alt</b>	<u>72.221</u>	<u>7.769</u>
<b>Note 3 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	184.338	66.682
Regulering af udskudt skat	5.606	15.218
	<u>189.944</u>	<u>81.900</u>
<b>Note 4 - Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital primo	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Virksomhedskapital ved regnskabsårets udløb	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Selskabskapitalen er fordelt i kapitalandele á kr. 1.000.		

## NOTER

	<u>2017</u>	<u>2015/2016</u> (13 mdr.)
<b>Note 5 - Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	223.697	0
Årets resultat	<u>660.704</u>	<u>273.697</u>
Til disposition i alt	884.401	273.697
Foreslået udbytte for året	<u>-60.000</u>	<u>-50.000</u>
	<u><b>824.401</b></u>	<u><b>223.697</b></u>

### **Note 6 - Eventualforpligtelser**

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Holter Holding ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royalty-skat samt for fællesregistrering af moms.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Holter Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

### **Note 7 - Nærtstående parter**

#### **Bestemmende indflydelse**

Holter Holding ApS

#### **Ejerforhold**

Følgende ejer mindst 5 % af selskabets kapital:

Holter Holding ApS, Toftekærsvej 28, 2820 Gentofte