



Herlin Consulting ApS

Fåborgvej 58, 4000 Roskilde

CVR-nr. 37 33 67 85

Årsrapport

1. juli 2017 - 30. juni 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. januar 2019.

Helle Herlin
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	10

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Herlin Consulting ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017/18 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 18. januar 2019

Direktion

Helle Herlin
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Herlin Consulting ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Herlin Consulting ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 revisorerets Ethiske 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 opstillingen 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.

Roskilde, den 18. januar 2019

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 78 05 24

Mogens Olsen
registreret revisor
mne1162

Selskabsoplysninger

Selskabet	Herlin Consulting ApS Fåborgvej 58 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 37 33 67 85
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Helle Herlin, direktør
Revisor	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	SparNord Bank
Modervirksomhed	Herlin Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at yde konsulentbistand indenfor den offentlige og private sektor i storkøkkendrift, optimal forplejning, produktionsstyring samt IT.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 341 t.kr. mod 1.415 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -129 t.kr. mod 41 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Selskabet har tabt hele virksomhedskapitalen. Ledelsen har iværksat tiltag til forbedring af selskabets drift, hvilket skal bidrage til at skabe en positiv udvikling i selskabet.

Årsrapporten er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>1/7 2017</u> <u>- 30/6 2018</u>	<u>1/1 2016</u> <u>- 30/6 2017</u>
Bruttofortjeneste	340.893	1.415.000
2 Personaleomkostninger	-469.372	-1.314.370
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-21.120	-21.012
Driftsresultat	-149.599	79.618
3 Øvrige finansielle omkostninger	-12.747	-21.881
Resultat før skat	-162.346	57.737
Skat af årets resultat	33.008	-16.387
Ordinært resultat efter skat	-129.338	41.350
Årets resultat	-129.338	41.350
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	41.350
Disponeret fra overført resultat	-129.338	0
Disponeret i alt	-129.338	41.350

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anlægsaktiver		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	133.868	154.988
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>133.868</u>	<u>154.988</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>133.868</u>	<u>154.988</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.094	190.628
5 Igangværende arbejder for fremmed regning	0	73.517
Udskudte skatteaktiver	27.951	0
Andre tilgodehavender	121.998	120.720
Tilgodehavender i alt	<u>155.043</u>	<u>384.865</u>
Likvide beholdninger	<u>46.827</u>	<u>4.740</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>201.870</u>	<u>389.605</u>
Aktiver i alt	<u>335.738</u>	<u>544.593</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2018	2017
Egenkapital		
6 Virksomhedskapital	50.000	50.000
7 Overført resultat	-87.988	41.350
Egenkapital i alt	-37.988	91.350
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	5.057
Hensatte forpligtelser i alt	0	5.057
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	94.908	123.576
Leverandører af varer og tjenesteydelser	37.922	27.412
Selskabsskat	11.330	11.330
Anden gæld	229.566	285.868
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	373.726	448.186
Gældsforpligtelser i alt	373.726	448.186
Passiver i alt	335.738	544.593

1 Usikkerhed om going concern

Noter

	1/7 2017 - 30/6 2018	1/1 2016 - 30/6 2017
1. Usikkerhed om going concern		
Selskabet har tabt hele virksomhedskapitalen. Ledelsen har iværksat tiltag til forbedring af selskabets drift, hvilket skal bidrage til at skabe en positiv udvikling i selskabet. Årsrapporten er derfor aflagt med fortsat drift for øje.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	358.450	1.190.032
Pensioner	65.142	0
Andre omkostninger til social sikring	9.304	24.171
Personaleomkostninger i øvrigt	36.476	100.167
	<u>469.372</u>	<u>1.314.370</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>3</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	12.747	21.881
	<u>12.747</u>	<u>21.881</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2017	176.000	0
Tilgang i årets løb	0	176.000
Kostpris 30. juni 2018	<u>176.000</u>	<u>176.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017	-21.012	0
Årets afskrivninger	0	-21.012
Årets nedskrivninger	-21.120	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018	<u>-42.132</u>	<u>-21.012</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	<u>133.868</u>	<u>154.988</u>
5. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	0	73.517
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>0</u>	<u>73.517</u>

Noter

	<u>30/6 2018</u>	<u>30/6 2017</u>
6. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli 2017	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli 2017	41.350	0
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-129.338</u>	<u>41.350</u>
	<u>-87.988</u>	<u>41.350</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Herlin Consulting ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive 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

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. Igangværende arbejder for fremmed regning er kendetegnet ved, at de producerede varer indeholder en høj grad af individualisering af hensyn til design. Desuden er det et krav, at der inden påbegyndelsen af arbejdet er indgået bindende kontrakt, der medfører bod eller erstatning ved senere ophævelse.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Herlin Consulting ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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 skatteværdien 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 nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.