

CM Rådgivning ApS

Toftebakken 15
3460 Birkerød

Årsrapport
1. januar 2018 - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

14/04/2019

Lotte Vangsbo Reffs
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	5
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	8
-------------------------	---

Balance	9
---------------	---

Noter	11
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

CM Rådgivning ApS

Toftebakken 15

3460 Birkerød

e-mailadresse: cm@cmraadgivning.dk

CVR-nr: 37807125

Regnskabsår: 01/01/2018 - 31/12/2018

Ledespåtegning

Direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for CM Rådgivning ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det er direktionens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Direktionen skal erklære, at selskabet har opfyldt betingelserne for at årsrapporten ikke skal revideres.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Birkerød, den 14/04/2019

Direktion

Lotte Vangsbo Reffs

Michel Reumert Ascanius Reffs

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabet driver konsulentvirksomhed med undervisning, vejledning og rådgivning af borger, herunder tilbyder mentorordning og støtte med personlig udvikling samt anden hermed forbunden aktivitet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 122.558 kr., hvilket kan henføres til et utilfredsstillende resultat i det nyopstartet datterselskab, Have a Beauty Break ApS.

Selskabets egenkapital efter overførsel af årets resultat udgør 563.057 kr.

Begivenheder efter regnskabsafslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for den finansielle stilling pr. 31. december 2018.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab for koncernen, hvor CM Rådgivning ApS er moderselskab og Have a Beauty Break ApS datterselskab.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste

Selskabets ledelse har i overensstemmelse med årsregnskabslovens §32 valgt at sammendrage visse regnskabsposter i en post benævnt bruttofortjeneste. Disse regnskabsposter omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer og tjenesteydelser, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder afholdte udgifter til salg og administration.

Resultat af kapitalandele i datterselskab

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af datterselskabets resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, kursregulering af værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

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

Den aktuelle selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager selskaber med skattepligtigt underskud sambeskatningsbidrag fra selskaber, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattepligtigt overskud.

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.

Balance

Kapitalandele i datterselskab måles efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i datterselskab måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedens indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i datterselskab med regnskabsmæssigt negativ indre værdi måles til 0 kr. og et eventuelt tilgodehavende nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden

har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i datterselskab bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Udbytter fra datterselskab, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for moderselskabet, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden er fastsat til 10 år på baggrund af virksomhedens stabile kundegrundlag.

Den regnskabsmæssige værdi vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Materielle anlægsaktiver

Driftsmidler 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. Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Driftsmidler og inventar 3-5 år

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat og udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi 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 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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Resultatopgørelse 1. jan. 2018 - 31. dec. 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		3.475.592	3.342.863
Personaleomkostninger	1	-3.198.424	-3.217.784
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-96.720	-96.720
Resultat af ordinær primær drift		180.448	28.359
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		-264.910	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		7.210	0
Øvrige finansielle omkostninger		-4.421	-2.460
Ordinært resultat før skat		-81.673	25.899
Skat af årets resultat	2	-40.885	-5.807
Årets resultat		-122.558	20.092
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-122.558	20.092
I alt		-122.558	20.092

Balance 31. december 2018

Aktiver

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Goodwill		188.000	282.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	3	188.000	282.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.440	8.160
Materielle anlægsaktiver i alt	4	5.440	8.160
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	5	0	0
Anlægsaktiver i alt		193.440	290.160
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.131.777	987.936
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		120.334	0
Andre tilgodehavender		45.196	66.127
Tilgodehavender i alt		1.297.307	1.054.063
Likvide beholdninger		23.617	232.495
Omsætningsaktiver i alt		1.320.924	1.286.558
Aktiver i alt		1.514.364	1.576.718

Balance 31. december 2018

Passiver

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Registreret kapital mv.		50.000	50.000
Overført resultat		513.057	635.615
Egenkapital i alt		563.057	685.615
Hensættelse til udskudt skat		41.295	62.153
Hensatte forpligtelser i alt		41.295	62.153
Skyldig selskabsskat		39.026	70.059
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		869.022	758.044
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.964	847
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		910.012	828.950
Gældsforpligtelser i alt		910.012	828.950
Passiver i alt		1.514.364	1.576.718

Noter

1. Personaleomkostninger

	2018 kr.	2017 kr.
Løn og gager	2.984.340	2.937.506
Pensionsbidrag	175.174	236.883
Andre omkostninger til social sikring	38.910	35.643
Øvrige personaleomkostninger	0	7.752
	<u>3.198.424</u>	<u>3.217.784</u>

2. Skat af årets resultat

	2018 kr.	2017 kr.
Aktuel skat/Sambeskatningsbidrag	-61.743	-26.524
Ændring af udskudt skat	20.858	20.717
	<u>-40.885</u>	<u>-5.807</u>

3. Immaterielle anlægsaktiver i alt

	Goodwill kr.
Kostpris primo	470.000
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	470.000
Af- og nedskrivning primo	-188.000
Årets afskrivning	-94.000
Af- og nedskrivning ultimo	-282.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	188.000

4. Materielle anlægsaktiver i alt

	Andre Anlæg, driftsmidler og inventar kr.
Kostpris primo	13.600
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	13.600
Af- og nedskrivning primo	-5.440
Årets afskrivning	-2.720
Tilbageførsel ved afgang	0
Af- og nedskrivning ultimo	-8.160
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.440

5. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	0
Tilgang	50.000
Afgang	-0
Kostpris ultimo	50.000
Nettoopskrivninger primo	0
Andel i årets resultat jf. note	-264.910
Overført til modregning i tilgodehavende hos datterselskab	214.910
Nettoopskrivninger ultimo	-50.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	50.000

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

Navn, retsform og hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Have a Beauty Break ApS, Lyngby	100%	-241.910	-264.910

6. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter derfor ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen.

Selskabet har ikke indgået kautions-, garanti eller andre eventualforpligtelser på balancedagen.

7. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2018
Gennemsnitligt antal ansatte	6