

CM Rådgivning ApS

Toftebakken 15
3460 Birkerød

Årsrapport
1. januar 2019 - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

06/04/2020

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

CVR-nr: 37807125

Regnskabsår: 01/01/2019 - 31/12/2019

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. januar 2019 - 31. december 2019 for CM Rådgivning ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Birkerød, den 06/04/2020

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 overskud på 256.977 kr., hvilket anset for tilfredsstillende under hensyntagen til det betydelig underskud i datterselskabet, Have a Beauty Break ApS. Resultatet skal endvidere set i sammenhæng med gennemførelse af en væsentlig reduktion af omkostninger i forbindelse med reduktion af personalet, da selskabet desværre forudser et væsentlig bortfald af sit fremtidige indtægtsgrundlag.

Selskabets egenkapital efter overførelse af årets resultat udgør 820.034 kr.

Som følge af den utilfredsstillende indtjening i Have a Beauty Break ApS er mellemværendet med selskabet nedskrevet fuldt ud og datterselskabet er efter regnskabsåret udgang under afvikling.

Begivenheder efter regnskabsafslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for den finansielle stilling pr. 31. december 2019.

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. 2019 - 31. dec. 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		3.579.146	3.475.592
Personaleomkostninger	1	-2.662.320	-3.198.424
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-104.243	-96.720
Resultat af ordinær primær drift		812.583	180.448
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		-290.807	-264.910
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	7.210
Øvrige finansielle omkostninger		-87.066	-4.421
Ordinært resultat før skat		434.710	-81.673
Skat af årets resultat	2	-177.733	-40.885
Årets resultat		256.977	-122.558
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		256.977	-122.558
I alt		256.977	-122.558

Balance 31. december 2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Goodwill		94.000	188.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	3	94.000	188.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		32.810	5.440
Materielle anlægsaktiver i alt	4	32.810	5.440
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	5	0	0
Anlægsaktiver i alt		126.810	193.440
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		483.688	1.131.777
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	120.334
Andre tilgodehavender		51.840	45.196
Tilgodehavender i alt		535.528	1.297.307
Likvide beholdninger		1.166.633	23.617
Omsætningsaktiver i alt		1.702.161	1.320.924
Aktiver i alt		1.828.971	1.514.364

Balance 31. december 2019

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Registreret kapital mv.		50.000	50.000
Overført resultat		770.034	513.057
Egenkapital i alt		820.034	563.057
Hensættelse til udskudt skat		20.746	41.295
Hensatte forpligtelser i alt		20.746	41.295
Skyldig selskabsskat		97.993	39.026
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		886.437	869.022
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.761	1.964
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		988.191	910.012
Gældsforpligtelser i alt		988.191	910.012
Passiver i alt		1.828.971	1.514.364

Noter

1. Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Løn og gager	2.464.429	2.984.340
Pensionsbidrag	163.544	175.174
Andre omkostninger til social sikring	34.347	38.910
	<u>2.662.320</u>	<u>3.198.424</u>

2. Skat af årets resultat

	2019	2018
	kr.	kr.
Aktuel skat/Sambeskatningsbidrag	-198.283	-61.743
Ændring af udskudt skat	20.549	20.858
	<u>-177.733</u>	<u>-40.885</u>

3. Immaterielle anlægsaktiver i alt

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	470.000
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	<u>470.000</u>
Af- og nedskrivning primo	-282.000
Årets afskrivning	-94.000
Af- og nedskrivning ultimo	<u>-376.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>94.000</u>

4. Materielle anlægsaktiver i alt

	Andre Anlæg, driftsmidler og inventar kr.
Kostpris primo	13.600
Tilgang	37.613
Afgang	0
Kostpris ultimo	51.213
Af- og nedskrivning primo	-8.160
Årets afskrivning	-10.243
Tilbageførsel ved afgang	0
Af- og nedskrivning ultimo	-18.403
Regnskabsmæssig værdi ultimo	32.810

5. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	50.000
Tilgang	0
Afgang	-0
Kostpris ultimo	50.000
Nettoopskrivninger primo	-264.910
Andel i årets resultat jf. note	-290.807
Overført til modregning i tilgodehavende hos datterselskab	290.807
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%	-505.717	-290.807

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

Gennemsnitligt antal ansatte	2019
	5