

Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller ApS

Bredkær Parkvej 18, 8250 Egå

Årsrapport for

2015

CVR-nr. 69 93 17 15

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. februar 2016.



Per Kjærulf-Møller
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Selskabsoplysninger

- 3 Selskabsoplysninger

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015

- 4 Anvendt regnskabspraksis
- 8 Resultatopgørelse
- 9 Balance
- 11 Noter

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015 for Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller 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. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egå, den 25. januar 2016

Direktion



Per Kjærulf-Møller

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 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 revisors 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.

Risskov, den 25. januar 2016

Martinsen Aarhus

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 16 17 04 45



Kaj Kromann Laschewski
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller ApS Bredkær Parkvej 18 8250 Egå
	CVR-nr.: 69 93 17 15
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Per Kjærulf-Møller
Revisor	Martinsen Aarhus Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov
Modervirksomhed	PKM Århus Holding ApS

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Rådgivende civilingeniør Per Kjærulf-Møller 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.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning 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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler samt tab på debitorer.

Anvendt regnskabspraksis

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 poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

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 salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bruttofortjeneste	264.136	345.719
2 Personaleomkostninger	-217.594	-282.157
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	400.000	0
Driftsresultat	446.542	63.562
Andre finansielle indtægter	3.728	9.072
3 Øvrige finansielle omkostninger	-24.613	-13.029
Resultat før skat	425.657	59.605
4 Skat af årets resultat	-6.028	-14.708
Årets resultat	419.629	44.897
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	419.629	44.897
Disponeret i alt	419.629	44.897

Balance 31. december

Aktiver		2015	2014
<u>Note</u>		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
5	Goodwill	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
6	Indretning lejede lokaler	0	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
7	Deposita	16.763	16.763
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>16.763</u>	<u>16.763</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>16.763</u>	<u>16.763</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	37.250	51.075
	Periodeafgrænsningsposter	5.207	3.122
	Tilgodehavender i alt	<u>42.457</u>	<u>54.197</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	29.632	26.784
	Værdipapirer i alt	<u>29.632</u>	<u>26.784</u>
	Likvide beholdninger	2.667.901	1.083.752
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.739.990</u>	<u>1.164.733</u>
	Aktiver i alt	<u>2.756.753</u>	<u>1.181.496</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
8	Virksomhedskapital	200.000	200.000
9	Overført resultat	<u>781.048</u>	<u>361.419</u>
	Egenkapital i alt	<u>981.048</u>	<u>561.419</u>
Gældsforpligtelser			
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	212.690	265.609
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.300	23.300
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.374.101	48.047
	Anden gæld	<u>166.614</u>	<u>283.121</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.775.705</u>	<u>620.077</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>1.775.705</u>	<u>620.077</u>
	Passiver i alt	<u>2.756.753</u>	<u>1.181.496</u>

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**11 Eventualposter**

Noter

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter		
Selskabets hovedaktivitet er udvikling og salg af software samt vedligeholdelse heraf.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	192.353	226.062
Pensioner	0	29.167
Andre omkostninger til social sikring	7.206	7.476
Personaleomkostninger i øvrigt	18.035	19.452
	<u>217.594</u>	<u>282.157</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Renter, tilknyttede virksomheder	20.220	1.891
Andre renteomkostninger	4.393	11.138
	<u>24.613</u>	<u>13.029</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	6.028	14.708
	<u>6.028</u>	<u>14.708</u>
5. Immaterielle anlægsaktiver		
		<u>Goodwill</u>
Kostpris primo		428.000
Kostpris ultimo		<u>428.000</u>
Af- og nedskrivninger primo		428.000
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>428.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>0</u>

Noter

6. Materielle anlægsaktiver

	<u>Indretning lejede lokaler</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris primo	872.394	208.970
Afgang	-872.394	0
Kostpris ultimo	0	208.970
Af- og nedskrivninger primo	872.394	208.970
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-872.394	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	208.970
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

7. Deposita

Kostpris primo	16.763	16.763
Kostpris ultimo	16.763	16.763
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.763	16.763

8. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital primo	200.000	200.000
	200.000	200.000

9. Overført resultat

Overført resultat primo	361.419	316.522
Årets overførte overskud eller underskud	419.629	44.897
	781.048	361.419

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Noter

11. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med PKM Århus Holding ApS som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.