

**Kursuscentret 1 ApS**

**CVR-nr. 33961960**

**Årsrapport 2013**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 12.06.2014

**Dirigent**

---

Navn: Erik Brinch-Nielsen

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2013	9
Balance pr. 31.12.2013	10
Egenkapitalopgørelse for 2013	12
Noter	13

## **Virksomhedsoplysninger**

### **Virksomhed**

Kursuscentret 1 ApS  
Kongensgade 104, 1. sal  
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 33961960  
Hjemsted: Esbjerg  
Regnskabsår: 01.01.2013 - 31.12.2013

### **Direktion**

Erik Brinch-Nielsen

### **Revisor**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Frodesgade 125  
6701 Esbjerg

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013 for Kursuscentret 1 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2013 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 26.05.2014

### Direktion

Erik Brinch-Nielsen

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Kursuscentret 1 ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kursuscentret 1 ApS for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

#### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2013 - 31.12.2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at tage forbehold, skal vi henvise til note 6, hvoraf det fremgår, at der er opstået usikkerhed om omfanget af virksomhedens momspligt og effekten heraf.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udvidede gennemgang af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Esbjerg, den 26.05.2014

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jan T. Toustrup  
statsautoriseret revisor

## **Ledelsesberetning**

### **Hovedaktivitet**

Selskabets formål er kursusvirksomhed og dermed forbundet virksomhed, selskabets aktivitet er indstillet ultimo 2012.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat udviser et underskud på 26 t.kr.

### **Begivenheder efter balancedagen**

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Selskabet har i henhold til årsregnskabsloven valgt at sammendrage en række poster som vises som bruttotab. Bruttotabet omfatter andre omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

## Anvendt regnskabspraksis

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse for 2013**

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>	<u>2012 kr.</u>
<b>Bruttotab</b>		<b>(106.454)</b>	<b>2.673.067</b>
Personaleomkostninger	1	93.266	(1.393.697)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(23.000)</u>	<u>(1.000.000)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>(36.188)</b>	<b>279.370</b>
Andre finansielle indtægter		1.719	909
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(597)</u>	<u>(6.186)</u>
<b>Resultat af ordinære aktiviteter før skat</b>		<b>(35.066)</b>	<b>274.093</b>
Skat af ordinært resultat	4	<u>8.625</u>	<u>(68.500)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>(26.441)</u></b>	<b><u>205.593</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>(26.441)</u>	<u>205.593</u>
		<b><u>(26.441)</u></b>	<b><u>205.593</u></b>

**Balance pr. 31.12.2013**

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>	<u>2012 kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		150.000	200.000
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b>150.000</b>	<b>200.000</b>
 <b>Anlægsaktiver</b>		 <b>150.000</b>	 <b>200.000</b>
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		324.143	324.143
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	13.615
Andre tilgodehavender		82.659	0
Tilgodehavende selskabsskat		5.500	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>412.302</b>	<b>337.758</b>
 <b>Likvide beholdninger</b>		 <b>30.918</b>	 <b>1.223.134</b>
 <b>Omsætningsaktiver</b>		 <b>443.220</b>	 <b>1.560.892</b>
 <b>Aktiver</b>		 <b>593.220</b>	 <b>1.760.892</b>

**Balance pr. 31.12.2013**

	<u>Note</u>	<u>2013 kr.</u>	<u>2012 kr.</u>
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		168.508	194.949
<b>Egenkapital</b>		<b>248.508</b>	<b>274.949</b>
Udskudt skat		9.375	12.500
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>9.375</b>	<b>12.500</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		68.795	3.901
Gæld til tilknyttede virksomheder		200.345	1.097.001
Skyldig selskabsskat		0	56.000
Anden gæld		66.197	316.541
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>335.337</b>	<b>1.473.443</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>335.337</b>	<b>1.473.443</b>
<b>Passiver</b>		<b>593.220</b>	<b>1.760.892</b>
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

**Egenkapitalopgørelse for 2013**

	<b>Virksomheds- kapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	80.000	194.949	274.949
Årets resultat	0	(26.441)	(26.441)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>168.508</b>	<b>248.508</b>

## Noter

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og løn	(106.992)	1.291.785
Pensioner	9.990	46.050
Andre omkostninger til social sikring	1.665	17.068
Andre personaleomkostninger	2.071	38.794
	<b>(93.266)</b>	<b>1.393.697</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	50.000	1.000.000
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(27.000)	0
	<b>23.000</b>	<b>1.000.000</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>3. Andre finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	100	6.186
Renteomkostninger i øvrigt	497	0
	<b>597</b>	<b>6.186</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>4. Skat af ordinært resultat</b>		
Aktuel skat	(5.500)	56.000
Ændring af udskudt skat	(3.125)	12.500
	<b>(8.625)</b>	<b>68.500</b>

## Noter

	<b>Andre anlæg, driftsmateri- el og inven- tar kr.</b>
<b>5. Materielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris primo	1.200.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.200.000</b>
Af- og nedskrivninger primo	(1.000.000)
Årets afskrivninger	(50.000)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(1.050.000)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>150.000</b>

## 6. Eventualforpligtelser

Landskatteretten har i en kendelse i 2010 afgjort, at leverede undervisningsmoduler ikke er omfattet af begrebet ”skoleundervisning”, og derfor ikke kan leveres momsfrit. Et andet selskab i koncernen blev ved opstart momsregistreret, men SKAT afmeldte registreringen, idet de oplyste, at kursusvirksomhed var momsfri.

Der er således en risiko for, at Kursuscentret 1 ApS skal anses for at drive momspligtig aktivitet fra starten, hvilket vil medføre en ikke afsat momsforpligtelse i niveauet 665 t.kr. før skat. Dette er dog ikke aktuelt, hvis SKAT fastholder deres tidligere vurdering af moms i koncernen, eller hvis SKAT mener, at der er tale om en praksisændring. Ledelsen har på baggrund af forholdet vurderet, at der ikke er grundlag for at skulle hensætte en forpligtelse.

## 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.