

## **DIAL-A-Coach ApS**

**CVR-nummer 34 72 98 32**

**Årsrapport 2014**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19/32015

  
Charlotte Mandrup  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter til årsrapporten	11

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	DIAL-A-Coach ApS c/o Mandrups Havnegade 38 1058 København K  Hjemstedskommune: København
<b>Direktion</b>	Charlotte Mandrup
<b>Bank</b>	Sparekassen Faaborg Markedspladsen 15 5600 Faaborg
<b>Stiftelsesdato</b>	1. november 2012
<b>Regnskabsår</b>	1. januar - 31. december
<b>Første regnskabsår</b>	1. november 2012 - 31. december 2013

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Virksomhedens hovedaktivitet er salg af tjenesteydelser og rådgivning.

### Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat vurderes ikke som tilfredsstillende og har ikke været i overensstemmelse med forventningerne til regnskabsåret.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2014 for DIAL-A-Coach ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

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

Direktionen anser betingelser for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 19. 3 2015.

Direktion

Charlotte Mandrup

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i DIAL-A-Coach ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for DIAL-A-Coach ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 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.

Helsingør, den 19/3 2015  
**Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s**  
Kongevejen 3, 3000 Helsingør

  
Søren Appelrod  
statsautoriseret revisor

# Regnskabspraxis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for DIAL-A-Coach ApS for 2014 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraxis er uændret i forhold til tidligere år.

## 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 og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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

## Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

## Regnskabspraksis

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket hertil medgået vareforbrug samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning omfatter salg af kurser og indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger i form af kursus materiale der er medgået til at opnå årets omsætning.

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

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

#### Skat af årets resultat

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 poster direkte på egenkapitalen.

### Balancen

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Regnskabspraxis

### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Skyldig skat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med sit moderselskab CM 2012 ApS. Som følge heraf indregnes aktuelle skattetilgodehavender og aktuelle skatteforpligtelser i balancen enten under "tilgodehavender eller gæld til tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2014	2013
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>-28.458</b>	<b>-133.175</b>
3 Andre driftsomkostninger	35.770	0
2 Personaleomkostninger	0	42.082
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>7.312</b>	<b>-175.257</b>
Finansielle indtægter	0	40
Finansielle omkostninger	337	113
<b>Resultat før skat</b>	<b>6.975</b>	<b>-175.330</b>
4 Skat af årets resultat	42.949	-42.949
<b>Årets resultat</b>	<b>-35.974</b>	<b>-132.382</b>
<b>Resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført til overført resultat	-35.974	-132.382
<b>Disponeret</b>	<b>-35.974</b>	<b>-132.382</b>

**Balance 31. december****Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Udskudt skatteaktiv	0	42.949
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	0	15.900
Andre tilgodehavender	1.575	3.858
<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.575</b>	<b>62.707</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>382</b>	<b>34</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>1.957</b>	<b>62.741</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.957</b>	<b>62.741</b>

## Balance 31. december

### Passiver

Note	2014	2013
Selskabskapital	80.000	80.000
Overført resultat	-88.356	-52.382
Foreslået udbytte	0	0
<b>5 Egenkapital</b>	<b>-8.356</b>	<b>27.618</b>
Hensættelser til udskudt skat	0	0
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	11.497
Gæld til selskabsdeltager og ledelse	2.312	0
<b>4 Selskabsskat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Anden gæld	8.000	23.626
<b>Kortfristet gæld</b>	<b>10.312</b>	<b>35.123</b>
<b>Gæld</b>	<b>10.312</b>	<b>35.123</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.957</b>	<b>62.741</b>
<b>6 Eventualforpligtelser</b>		

## Noter til årsrapporten

### 1 Fortsat drift

For regnskabsårene 2014 og 2015 forventes positive driftsresultater og ledelsen forventer, at kapitalen kan reetableres ved egen indtjening.

	2014	2013	
<b>2 Personaleomkostninger</b>			
Lønninger og gager	0	42.082	
	<b>0</b>	<b>42.082</b>	
<b>3 Andre driftsomkostninger</b>			
Nedskrivning af Mellemlægning med Met Lederudvikling ApS	35.770	0	
	<b>35.770</b>	<b>0</b>	
<b>4 Skat af årets resultat</b>			
Aktuel skat af årets resultat	0	0	
Ændring af hensættelse til udskudt skat	42.949	-42.949	
	<b>42.949</b>	<b>-42.949</b>	
<b>5 Egenkapital</b>			
	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte
Egenkapital 1. januar	80.000	-52.382	0
Årets resultat	0	-35.974	0
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>80.000</b>	<b>-88.356</b>	<b>0</b>

Selskabskapitalen består af 80.000 anparter af kr. 1.

## Noter til årsrapporten

### 6 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet CM 2012 ApS som administrationselskab samt med øvrige danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter.