

Kristian Øllegaard ApS

CVR-nr. 34 90 44 13

Årsrapport

2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. juni 2015.

Kristian Houlberg Øllegaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2014	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2014 for Kristian Øllegaard 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 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2014 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus N, den 25. juni 2015

Direktion

Kristian Houlberg Øllegaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i Kristian Øllegaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kristian Øllegaard 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 Etiske 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.

Aarhus, den 25. juni 2015

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Preben Dunker

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kristian Øllegaard ApS Niels Juels Gade 9, 4. th 8200 Aarhus N
	CVR-nr.: 34 90 44 13
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Kristian Houlberg Øllegaard
Revisor	BRANDT Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Søren Frichs Vej 36 L 8230 Åbyhøj
Modervirksomhed	Øllegaard Holding ApS, Aarhus
Associeret virksomhed	Live Systems ApS, Aarhus

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kristian Øllegaard 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

Bruttotab

Bruttotab 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 administration.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital - 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.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/1 - 31/12 2014 kr.	8/1 - 31/12 2013 kr.
Bruttotab	-8.289	353.757
2 Personalemkostninger	0	-245.966
Driftsresultat	-8.289	107.791
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-32.894
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-63.161	0
Andre finansielle indtægter	5.299	4.315
3 Øvrige finansielle omkostninger	-1.522	-1.300
Resultat før skat	-67.673	77.912
Skat af årets resultat	0	-30.239
Årets resultat	-67.673	47.673
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	47.673
Disponeret fra overført resultat	-67.673	0
Disponeret i alt	-67.673	47.673

Balance 31. december

Aktiver	2014	2013
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	11.106
5 Kapitalandele i associerede virksomheder	0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>11.106</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>11.106</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	46.142
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	93.933	60.565
Andre tilgodehavender	0	1.543
Tilgodehavender i alt	<u>93.933</u>	<u>108.250</u>
Likvide beholdninger	<u>1.222</u>	<u>65.363</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>95.155</u>	<u>173.613</u>
Aktiver i alt	<u>95.155</u>	<u>184.719</u>

Balance 31. december

Passiver

<u>Note</u>	2014 kr.	2013 kr.
Egenkapital		
6 Virksomhedskapital	80.000	80.000
7 Overført resultat	-20.000	47.673
Egenkapital i alt	60.000	127.673
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.000	6.973
Gæld til tilknyttede virksomheder	18.599	0
Gæld til associerede virksomheder	0	4.000
Selskabsskat	0	30.239
Anden gæld	4.556	15.834
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	35.155	57.046
Gældsforpligtelser i alt	35.155	57.046
Passiver i alt	95.155	184.719

8 Eventualposter

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive virksomhed med IT og webudvikling samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

	1/1 - 31/12 2014 kr.	8/1 - 31/12 2013 kr.
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	0	244.526
Andre omkostninger til social sikring	0	1.440
	<u>0</u>	<u>245.966</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre renteomkostninger	1.522	1.300
	<u>1.522</u>	<u>1.300</u>
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2014	44.000	0
Tilgang i årets løb	0	44.000
Afgang i årets løb	-44.000	0
Kostpris 31. december 2014	<u>0</u>	<u>44.000</u>
Opskrivninger 1. januar 2014	-32.894	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	-32.894
Årets tilbageførsler på afgang	32.894	0
Nedskrivninger 31. december 2014	<u>0</u>	<u>-32.894</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	<u>0</u>	<u>11.106</u>

Noter

	31/12 2014 kr.	31/12 2013 kr.
5. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Tilgang i årets løb	49.000	0
Kostpris 31. december 2014	49.000	0
Korrektion af tidligere opskrivninger	-32.894	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-259.450	0
Fortjeneste ved kapitaludvidelse	196.289	0
Nedskrivninger 31. december 2014	-96.055	0
Modregnet i tilgodehavender	47.055	0
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	47.055	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	0	0
Associerede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Live Systems ApS	Aarhus	40,80 %
	31/12 2014 kr.	31/12 2013 kr.
6. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2014	80.000	80.000
	80.000	80.000
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2014	47.673	0
Årets overførte overskud eller underskud	-67.673	47.673
	-20.000	47.673

Noter

8. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Øllegaard Holding ApS som administrationselskab 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.

For estimat af hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter henvises til administrationselskabets årsrapport.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.