

# **PSCB Undervisning og Afklaring ApS**

Valby Langgade 229, 2500 Valby  
CVR-nr. 34 20 07 93

## **Årsrapport for regnskabsåret 01.07.14 - 30.06.15**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 16.11.15

Advokat Henrik Hornsleth  
Dirigent



---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Anvendt regnskabspraksis	11 - 15
Noter	16 - 19

---

---

**Selskabet**

---

PSCB Undervisning og Afklaring ApS  
Valby Langgade 229  
2500 Valby  
Telefon: 36 46 11 11  
Hjemsted: Valby  
CVR-nr.: 34 20 07 93

---

**Direktion**

---

Martin Lauge Faurschou Erlund

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Advokat**

---

Henrik Hornsleth

---

**Modervirksomhed**

---

Zakharuk ApS, Valby

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.14 - 30.06.15 for PSCB Undervisning og Afklaring ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Valby, den 16. november 2015

**Direktionen**

Martin Lauge Faurschou Erlund

**Til kapitalejeren i PSCB Undervisning og Afklaring ApS****PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

Vi har revideret årsregnskabet for PSCB Undervisning og Afklaring ApS for regnskabsåret 01.07.14 - 30.06.15, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis 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 for 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.15 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.14 - 30.06.15 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 16. november 2015

#### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Svend Hagemann

Statsaut. revisor

### **Hovedaktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at drive skolevirksomhed, bl.a med projekter og udredning. Aktiviteten er pr. 30.06.15 overdraget til koncernselskab, hvorefter selskabet er uden aktivitet.

### **Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.14 - 30.06.15 udviser et resultat på DKK -989.921 mod DKK -941.541 for tiden 01.07.13 - 30.06.14. Balancen viser en egenkapital på DKK 83.039.

Under hensyntagen til omkostninger ved afvikling af selskabets aktiviteter finder ledelsen årets resultat for acceptabelt.

Moderselskabet har besluttet at yde selskabet et tilskud på kr. 850.000 til forbedring af selskabets kapitalgrundlag.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Note		2014/15 DKK	2013/14 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.481.701</b>	<b>2.022.774</b>
1	Personaleomkostninger	-1.667.114	-2.368.871
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-185.413</b>	<b>-346.097</b>
2	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-921.397	-696.419
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-1.106.810</b>	<b>-1.042.516</b>
3	Andre finansielle indtægter	1.968	10.217
4	Andre finansielle omkostninger	-173.721	-174.672
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-171.753</b>	<b>-164.455</b>
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.278.563</b>	<b>-1.206.971</b>
5	Skat af årets resultat	288.642	265.430
	<b>Årets resultat</b>	<b>-989.921</b>	<b>-941.541</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-989.921	-941.541
	<b>I alt</b>	<b>-989.921</b>	<b>-941.541</b>

<b>AKTIVER</b>		30.06.15	30.06.14
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	0	1.497.018
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	183.964
7	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>1.680.982</b>
	Andre tilgodehavender	0	400.129
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>400.129</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>2.081.111</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	86.651
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	954.843	0
	Udskudt skatteaktiv	612.000	323.358
	Periodeafgrænsningsposter	6.113	31.464
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.572.956</b>	<b>441.473</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>2.009</b>	<b>2.203</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.574.965</b>	<b>443.676</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.574.965</b>	<b>2.524.787</b>

<b>PASSIVER</b>		30.06.15	30.06.14
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	3.039	142.960
<b>8</b>	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>83.039</b>	<b>222.960</b>
	Kreditinstitutter i øvrigt	96.124	171.234
	Anden gæld	0	202.689
<b>9</b>	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>96.124</b>	<b>373.923</b>
<b>9</b>	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	100.000	290.226
	Gæld til kreditinstitutter	1.213.406	624.277
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	444.983
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	35.109
	Gæld til tilknyttede virksomheder	69.213	13.000
	Anden gæld	13.183	520.309
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.395.802</b>	<b>1.927.904</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.491.926</b>	<b>2.301.827</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>1.574.965</b>	<b>2.524.787</b>

10 Eventualforpligtelser

11 Sikkerhedsstillelser

## GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

## RESULTATOPGØRELSE

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende serviceydelser indregnes i takt med levering af serviceydelser.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

### Andre eksterne omkostninger

Heri indregnes omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### Afskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. For selskabet er anvendt følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger, indretning lejede lokaler	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0

Nyanskaffelser af andre anlæg, driftsmateriel og inventar med kostpris på under DKK 12.800 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

### Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, kursregulering af fremmed valuta samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning henholdsvis finansiell indtægt.

### Skatter

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## BALANCE

### Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

### Finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender består af deposita, der måles til amortiseret kostpris.

### Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver. 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 nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles ligeledes til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

### **Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

	2014/15 DKK	2013/14 DKK
--	----------------	----------------

### 1. Personaleomkostninger

Lønninger	1.618.007	2.314.195
Andre omkostninger til social sikring	24.224	29.553
Personaleomkostninger i øvrigt	24.883	25.123
I alt	1.667.114	2.368.871

### 2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	420.000
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	921.397	294.345
Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle/materielle anlægsaktiver	0	-17.926
I alt	921.397	696.419

### 3. Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.968	10.217
I alt	1.968	10.217

### 4. Andre finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder	1.816	89.136
Øvrige finansielle omkostninger	171.905	85.536
I alt	173.721	174.672

	2014/15 DKK	2013/14 DKK
<b>5. Skatter</b>		
Årets udskudte skat	-288.642	-265.430

**6. Immaterielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 30.06.14	600.000
Afgang i året	-600.000
Kostpris pr. 30.06.15	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.14	600.000
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger vedr. årets afgang	-600.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.15	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.15	0

**7. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 30.06.14	1.949.448	389.144
Afgang i året	-1.949.448	-389.144
Kostpris pr. 30.06.15	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.14	452.430	205.180
Afskrivninger i året	857.004	64.393
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-1.309.434	-269.573
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.15	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.15	0	0

**8. Egenkapital**

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
<i>Egenkapitalopgørelse 01.07.13 - 30.06.14</i>		
Saldo pr. 01.07.13	80.000	59.123
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	1.025.378
Forslag til resultatdisponering	0	-941.541
Saldo pr. 30.06.14	80.000	142.960
<i>Egenkapitalopgørelse 01.07.14 - 30.06.15</i>		
Saldo pr. 01.07.14	80.000	142.960
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	850.000
Forslag til resultatdisponering	0	-989.921
Saldo pr. 30.06.15	80.000	3.039

Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår.

## 9. Gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 30.06.15	Gæld i alt 30.06.14
Kreditinstitutter i øvrigt	100.000	196.124	264.234
Anden gæld	0	0	399.915
I alt	100.000	196.124	664.149

## 10. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen, og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 forholdsmæssigt for skattekrav og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed.

## 11. Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet virksomhedspant t.DKK 1.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser, varelager, andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 0. Gæld til kreditinstitutter er efterfølgende indfriet, hvorfor virksomhedspantet skal aflyses.