

**Kursuscentret 2 ApS**

**CVR-nr. 34080887**

**Årsrapport 2011/12**

Godkendt på selskabets generalforsamling den 26.06.2013.

**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 2011/12	9
Balance pr. 31.12.2012	10
Egenkapitalopgørelse for 2011/12	12
Noter	13

## **Virksomhedsoplysninger**

### **Virksomhed**

Kursuscentret 2 ApS  
Kongensgade 104, 1. sal  
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 34080887  
Hjemsted: Esbjerg  
Regnskabsår: 13.12.2011 - 31.12.2012

### **Direktion**

Erik Brinch-Nielsen

### **Revisor**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Frodesgade 125  
6701 Esbjerg

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 13.12.2011 - 31.12.2012 for Kursuscentret 2 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. 31.12.2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 13.12.2011 - 31.12.2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 26.06.2013

### **Direktion**

Erik Brinch-Nielsen

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Kursuscentret 2 ApS

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Kursuscentret 2 ApS for regnskabsåret 13.12.2011 - 31.12.2012, 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 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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. 31.12.2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 13.12.2011 - 31.12.2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at tage forbehold, skal vi henviser til note 6, hvoraf det fremgår, at selskabet har et tilgodehavende, der endnu ikke er indgået. Vi har ikke fundet grundlag for at anlægge en anden vurdering af tilgodehavendet.

Uden at tage forbehold, skal vi henviser til note 8, 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 udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnska-bet.

Esbjerg, den 26.06.2013

### **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**

Regnskabsåret 2012 er selskabets første regnskabsår. Årets resultat udviser et underskud på 139 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

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

3 - 5 år

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

### Tilgodehavender

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **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.

### **Andre finansielle forpligtelser**

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

**Resultatopgørelse for 2011/12**

	<u>Note</u>	<u>2011/12</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>395.566</b>
Personaleomkostninger	1	(433.778)
Af- og nedskrivninger		<u>(118.138)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>(156.350)</b>
Andre finansielle indtægter		176
Andre finansielle omkostninger	2	<u>(27.164)</u>
<b>Resultat af ordinære aktiviteter før skat</b>		<b>(183.338)</b>
Skat af ordinært resultat	3	<u>44.300</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u><u>(139.038)</u></u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat		<u>(139.038)</u>
		<b><u>(139.038)</u></b>

**Balance pr. 31.12.2012**

	<u>Note</u>	<u>2011/12</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<u>0</u>
Andre tilgodehavender		57.375
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	5	<u>57.375</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u>57.375</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6	1.500.950
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		30.013
Andre tilgodehavender		27.116
Tilgodehavende selskabsskat		44.300
<b>Tilgodehavender</b>		<u>1.602.379</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>468</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u>1.602.847</u>
<b>Aktiver</b>		<u><u>1.660.222</u></u>

**Balance pr. 31.12.2012**

	<u>Note</u>	<u>2011/12 kr.</u>
Virksomhedskapital	7	80.000
Overført overskud eller underskud		<u>10.962</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>90.962</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		135.075
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.336.675
Anden gæld		<u>97.510</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.569.260</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.569.260</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>1.660.222</u></b>
Eventualforpligtelser	8	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9	

**Egenkapitalopgørelse for 2011/12**

	<b>Virksomheds- kapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	80.000	0	80.000
Øvrige egenkapitalposter	0	150.000	150.000
Årets resultat	0	(139.038)	(139.038)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>10.962</b>	<b>90.962</b>

## Noter

	<b>2011/12 kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>	
Gager og løn	388.201
Pensioner	27.514
Andre omkostninger til social sikring	3.051
Andre personaleomkostninger	15.012
	<b>433.778</b>
	<b>2011/12 kr.</b>
<b>2. Andre finansielle omkostninger</b>	
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	27.164
	<b>27.164</b>
	<b>2011/12 kr.</b>
<b>3. Skat af ordinært resultat</b>	
Aktuel skat	(44.300)
	<b>(44.300)</b>
	<b>Andre anlæg, driftsmateri- el og inven- tar kr.</b>
<b>4. Materielle anlægsaktiver</b>	
Tilgange	118.138
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>118.138</b>
Årets afskrivninger	(118.138)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(118.138)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>

## Noter

	<b>Andre tilgodehavender kr.</b>
<b>5. Finansielle anlægsaktiver</b>	
Tilgange	<u>57.375</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<u>57.375</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<u>57.375</u>

## 6. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

### Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et tilgodehavende på 1.467 t.kr. der endnu ikke er indgået.

Kursuscentret 2 ApS har anlagt sag mod debitor. Selskabets ledelse og advokat er i dialog med debitoren og der er ingen indsigelser mod tilgodehavendet. Der verserer undersøgelse af debitor, hvortil Kursuscentret A/S er underleverandør.

Sagen er berammet til hovedforhandling medio september 2013.

Der er ikke foretaget hensættelser på den omtalte debitor og selskabets ledelse og advokat forventer, at tilgodehavendet indgår, når undersøgelseerne er afsluttet.

	<b>2011/12 kr.</b>
<b>7. Virksomhedskapital</b>	
Omkostninger ved stiftelse af anpartsselskab	<u>6.250</u>

## 8. Eventualforpligtelser

Landsskatteretten 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 2 ApS skal anses for at drive momspligtig aktivitet fra starten, hvilket vil medføre en ikke afsat momsforpligtigelse i niveauet 198 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 forpligtigelse.

## Noter

### 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.