



Hædersdal Kompetenceudvikling ApS

CVR-nr. 27 97 14 58

Årsrapport

2012

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. juni 2013

Torben Hædersdal
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2012	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2012 for Hædersdal Kompetenceudvikling 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 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

Der træffes på generalforsamlingen den 6. juni 2013 beslutning om, at årsregnskabet for 2013 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tølløse, den 31. maj 2013

Direktion

Torben Hædersdal

Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaveren i Hædersdal Kompetenceudvikling ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Hædersdal Kompetenceudvikling ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 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.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, henviser vi til note 1, som omtaler ledelsens forventninger til den fremtidige drift og finansiering. Ledelsen bedømmer, at der fortsat kan opnås en positiv indtjening, samt at der er tilstrækkelig finansiering, og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet med fortsat drift for øje.

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.

Holbæk, den 31. maj 2013

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Thomas Skinbjerg
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hædersdal Kompetenceudvikling ApS Ove Billes Parken 10 4340 Tølløse
	CVR-nr.: 27 97 14 58
	Stiftet: 1. januar 2004
	Hjemsted: Holbæk
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Torben Hædersdal
Revision	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Associeret virksomhed	Persolog Management Systemer ApS, Holbæk

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i konsulentvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 13 t.kr. Egenkapitalen udgør herefter -90 t.kr.

Resultatet i det associerede selskab Persolog Management Systemer ApS har for regnskabsåret 2012 udviklet sig negativt. Indtjeningen og egenkapitalen som følge heraf, er forværret i forhold til regnskabsåret 2011. Resultatandelen påvirker regnskabet negativt med 48 t.kr.

Med et fortsat overskud fra konsulentaktiviteterne, forventes en positiv fremtidig indtjening, som vil kunne retablere selskabskapitalen i løbet af en kortere årrække.

Selskabets nuværende finansiering vurderes at være tilstrækkelig til at videreføre aktiviteterne, herunder via den finansiering, som selskabets anpartshaver har tilført. Årsregnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2012</u> <u>kr.</u>	<u>2011</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste	76.073	25
Resultat af kapitalandel i associeret virksomhed efter skat	-47.531	35
Andre finansielle indtægter	194	0
Resultat før skat	28.736	60
2 Skat af årets resultat	-15.625	0
Årets resultat	13.111	60
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	13.111	60
Disponeret i alt	13.111	60

Balance 31. december

Aktiver		2012	2011
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandel i associeret virksomhed	<u>2</u>	<u>48</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2</u>	<u>48</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2</u>	<u>48</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	<u>3.750</u>	<u>11</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>3.750</u>	<u>11</u>
	Likvide beholdninger	<u>88.779</u>	<u>7</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>92.529</u>	<u>18</u>
	Aktiver i alt	<u>92.531</u>	<u>66</u>

Balance 31. december

	2012	2011
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Passiver		
Egenkapital		
4 Anpartskapital	125.000	125
5 Overkurs ved emission	0	253
6 Overført resultat	-215.412	-482
Egenkapital i alt	-90.412	-104
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	18.000	18
Selskabsskat	15.625	0
Anden gæld	149.318	152
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	182.943	170
Gældsforpligtelser i alt	182.943	170
Passiver i alt	92.531	66
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8 Eventualposter		

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Resultatet i det associerede selskab Persolog Management Systemer ApS har for regnskabsåret 2012 udviklet sig negativt. Indtjeningen og egenkapitalen som følge heraf, er forværret i forhold til regnskabsåret 2011. Resultatandelen påvirker regnskabet negativt med 48 t.kr.

Med et fortsat overskud fra konsulentaktiviteterne, forventes en positiv fremtidig indtjening, som vil kunne retablere selskabskapitalen i løbet af en kortere årrække.

Selskabets nuværende finansiering vurderes at være tilstrækkelig til at videreføre aktiviteterne, herunder via den finansiering, som selskabets anpartshaver har tilført. Årsregnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

	2012 kr.	2011 t.kr.
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	15.625	0
	15.625	0

	31/12 2012 kr.	31/12 2011 t.kr.
3. Kapitalandel i associeret virksomhed		
Kostpris 1. januar 2012	41.667	42
Tilgang i årets løb	1	0
Kostpris 31. december 2012	41.668	42
Opskrivninger 1. januar 2012	5.865	-29
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-144.910	35
Værdiregulering	97.379	0
Opskrivninger 31. december 2012	-41.666	6
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012	2	48

Associeret virksomhed:

	Hjemsted	Ejerandel
Persolog Management Systemer ApS	Holbæk	49 %

Noter

	31/12 2012 kr.	31/12 2011 t.kr.
4. Anpartskapital		
Anpartskapital 1. januar 2012	125.000	125
	125.000	125
5. Overkurs ved emission		
Overkurs ved emission 1. januar 2012	252.837	253
Overført til overført resultat	-252.837	0
	0	253
6. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2012	-481.360	-542
Årets overførte overskud eller underskud	13.111	60
Overført fra overkurs ved emission	252.837	0
	-215.412	-482
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2012.		
8. Eventualposter		
Der er ingen eventualposter pr. 31. december 2012.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hædersdal Kompetenceudvikling ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste 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, 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 årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste 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 distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i associeret virksomhed

Kapitalandel i associeret virksomhed 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.

Associeret virksomhed 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, virksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandel i associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associeret virksomhed.

Tilgodehavender

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

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 skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.