

REVISIONSFIRMAET NIELS OLE ELLEGAARD. GODKENDE REVISORER ApS

Vesterbrogade 24, 2, tv,
1620 København V

CVR-nr. 15199989

Årsrapport 2019

28. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 17. september 2020

Hakan Keser
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 for REVISIONSFIRMAET NIELS OLE ELLEGAARD. GODKENDTE REVISORER ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 17. september 2020

Direktion

Hakan Keser
Direktør

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	REVISIONSFIRMAET NIELS OLE ELLEGAARD. GODKENDTE REVISORER ApS Vesterbrogade 24, 2, tv, 1620 København V
CVR-nr.	15199989
Stiftelsesdato	1. juni 1991
Hjemsted	København
Regnskabsår	1. januar 2019 - 31. december 2019
Direktion	Hakan Keser, Direktør
Generalforsamling	Generalforsamlingen afholdes den 17. september 2020

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive revisionsvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 udviser et resultat på kr. -1.237.976, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en balancesum på kr. 1.598.797, og en egenkapital på kr. -670.403.

Forventninger til fremtiden

Der har i regnskabsåret været massive investeringer i nyere og moderne lokaler, personale samt EDB systemer, hvilket har krævet store ressourcer, som på kort sigt har givet et negativt økonomisk udsving, men på sigt vil give en langtidssikret drift og økonomi.

Der er endvidere været behov for større nedskrivning af dubiøse debitorer, som i længere tid ikke har været i stand til at betale. Man har i 2020 indgået et samarbejde med ekstern partner om et mere effektivt debitorstyring, som i fremtiden vil begrænse tab hos debitorer.

Med baggrund i ovennævnte, forventes en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for REVISIONSFIRMAET NIELS OLE ELLEGAARD. GODKENDTE REVISORER ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Virksomheden aflægger årsrapport efter regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

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, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktiverens brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Tilgodehavender

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

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

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

Anden gæld

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

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste		2.041.531	2.619.247
Personaleomkostninger	1	-3.163.748	-2.230.960
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-39.804	-8.200
Driftsresultat		-1.162.021	380.087
Andre finansielle indtægter		0	2.246
Finansielle omkostninger		-396.566	-101.827
Resultat før skat		-1.558.587	280.506
Skat af årets resultat		320.611	-69.520
Årets resultat		-1.237.976	210.986
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.237.976	210.986
Resultatdisponering		-1.237.976	210.986

Balance 31. december 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	126.416	0
Indretning af lejede lokaler	4	6.150	14.350
Materielle anlægsaktiver		132.566	14.350
Deposita		185.850	97.683
Finansielle anlægsaktiver		185.850	97.683
Anlægsaktiver		318.416	112.033
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		933.053	2.330.841
Udskudte skatteaktiver		320.611	0
Tilgodehavender		1.253.664	2.330.841
Likvide beholdninger		26.717	11.693
Omsætningsaktiver		1.280.381	2.342.534
Aktiver		1.598.797	2.454.567

Balance 31. december 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	5	125.000	125.000
Overført resultat	6	-795.403	442.574
Egenkapital		-670.403	567.574
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		508.055	389.656
Modtagne forudbetalinger fra kunder		346.100	434.520
Leverandører af varer og tjenesteydelser		125.438	179.375
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		0	69.520
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		1.289.607	813.922
Kortfristede gældsforpligtelser		2.269.200	1.886.993
Gældsforpligtelser		2.269.200	1.886.993
Passiver		1.598.797	2.454.567
Usikkerhed om going concern	7		
Eventualforpligtelser	8		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9		

Noter
1. Personalemkostninger

	2019	2018
Lønninger	2.877.605	2.071.932
Andre omkostninger til social sikring	130.650	52.964
Andre personalemkostninger	155.493	106.064
	3.163.748	2.230.960
Gennemsnitligt antal beskæftigede	9	6

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

Afskrivning, indretning lejede lokaler	8.200	8.200
Afskrivning, driftsmidler og inventar	31.604	0
	39.804	8.200

3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	158.020	0
Kostpris ultimo	158.020	0
Årets afskrivninger	-31.604	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-31.604	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	126.416	0

4. Indretning af lejede lokaler

Kostpris primo	32.800	32.800
Kostpris ultimo	32.800	32.800
Af- og nedskrivninger primo	-18.450	-10.250
Årets afskrivninger	-8.200	-8.200
Af- og nedskrivninger ultimo	-26.650	-18.450
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.150	14.350

5. Virksomhedskapital

Saldo primo	125.000	125.000
Saldo ultimo	125.000	125.000

Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter

6. Overført resultat

	2019	2018
Saldo primo	442.573	231.588
Årets tilgang	-1.237.976	210.986
Saldo ultimo	-795.403	442.574

7. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Selskabets ledelse er opmærksomme på selskabslovens bestemmelser omkring kapitaltab og forventer at reetablere egenkapitalen ved fremtidige driftsoverskud samt kapitalindsud fra anpartshavere.

8. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Eleyka Holding ApS, der er administrationsselskab i sambeskatningen.

9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Anpartshaveren har stillet selvskyldnerkaution overfor Revisionsfirmaet Niels Ole Ellegaard, Godkendte Revisorer ApS for alt mellemværende med kreditinstitutter øvrigt.

Virksomheden har indgået lejekontrakt vedrørende lokaler, beliggende Vesterbrogade 24, 2. tv. 1620 København, med en uopsigelsesperiode i 5 år. Lejeforpligtelsen udgør kr. 371.700 årligt.

Anpartshaveren har stillet selvskyldnerkaution overfor udlejer alt mellemværende med virksomheden.