

Lerfeldt Revision ApS

**Kildeåsen 14
4571 Grevinge**

Cvr.nr. 20 14 21 46

**Årsrapport
1. januar 2018 - 31. december 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den
1. juni 2019

Henrik Lerfeldt
Dirigent

Selskabsoplysninger

Selskab

Lerfeldt Revision ApS
Kildeåsen 14
4571 Grevinge

Hjemstedskommune: Odsherred
CVR-nummer: 20 14 21 46
Regnskabsperiode: 1. januar 2018 - 31. december 2018

Direktion

Henrik Lerfeldt

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Lerfeldt Revision ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odsherred 1. juni 2019

Direktionen:

Henrik Lerfeldt

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at beskæftige sig med handel, industri, og anden hermed beslægtet virksomhed efter ledelsens beslutning.

Resultatopgørelse

Note		2018 kr.	2017 kr.
	Bruttofortjeneste	1.179.783	736.302
1	Personaleomkostninger	1.015.044	664.612
2	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>0</u>	<u>0</u>
	Resultat før finansielle poster	164.739	71.690
	Andre finansielle indtægter	2.977	1.896
	Andre finansielle omkostninger	<u>-981</u>	<u>-102.393</u>
	Finansielle poster i alt	<u>1.996</u>	<u>-100.497</u>
	Resultat før skat	166.735	-28.807
3	Skat af årets resultat	<u>36.696</u>	<u>8.983</u>
	Årets resultat	<u><u>130.039</u></u>	<u><u>-37.790</u></u>
	Forslag til resultatdisponering :		
	Ledelsens forslag til udbytte	108.000	0
	Overført overskud eller underskud	<u>22.039</u>	<u>-37.790</u>
	Resultatdisponering i alt	<u><u>130.039</u></u>	<u><u>-37.790</u></u>

Balance

Note	2018 kr.	2017 kr.
Aktiver pr. 31. december		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	370.000	370.000
Andre værdipapirer og kapitalandele	7.406	7.406
2 Anlægsaktiver i alt	377.406	377.406
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	367.398	142.131
Andre tilgodehavender	0	6.000
Tilgodehavender m.v. i alt	367.398	148.131
Likvide beholdninger	141.268	8.207
Omsætningsaktiver i alt	508.666	156.338
Aktiver i alt	886.072	533.744
Passiver pr. 31. december		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført overskud eller underskud	13.517	-8.522
Forslag til udbytte for regnskabsåret	108.000	0
Egenkapital i alt	171.517	41.478
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	714.555	492.266
Gæld i alt	714.555	492.266
Passiver i alt	886.072	533.744

Noter

	2018	2017
1	Personaleomkostninger	
	kr.	kr.
	Gager og løn mv.	1.003.871
	Pensioner	660.138
	Andre omkostninger til social sikring	6.680
		431
		<u>4.493</u>
	Personaleomkostninger i alt	<u>1.015.044</u>
	Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>1</u>
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
2	Anlægsaktiver	
	Anskaffelsessum primo	370.000
	Årets tilgang	0
	Årets afgang	<u>0</u>
	Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>370.000</u>
	Afskrivninger primo	0
	Årets afskrivninger	0
	Årets afgang	<u>0</u>
	Samlede afskrivninger ultimo	<u>0</u>
	Bogført værdi ultimo	<u>370.000</u>
3	Selskabsskat	
	Selskabs- skat	Udskudt skat
		Skat ifølge resultat- opgørelsen
	Hensat primo	8.316
	Korrektion tidligere år	0
	Rentetillæg	0
	Betalt i årets løb	-
	Skat af årets resultat	176
		-
		<u>36.520</u>
	Selskabsskat i alt	<u>28.028</u>
		<u>0</u>
		<u>36.696</u>

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med enkelte tilvalg fra højere regnskabsklasser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser indregnes i takt med, at tjenesteydelsen udføres, til salgsværdien af det udførte arbejde. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug / omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt omkostninger til underleverandører.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, IT licenser mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

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

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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 skat-temæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid.

Materielle anlægsaktiver

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	/	restværdi
Bygninger	50 år	/	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år	/	0-10%

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Varelager

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationseværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter (under aktiver)

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger samt let realisable værdipapirer med ubetydelig risiko for værdiændringer.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenue efter 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.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Periodeafgrænsningsposter (under passiver)

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter indtægter der først realiseres i efterfølgende regnskabsår.