

# **REGNSKAB OG BOGFØRING ApS**

Tjærepletten 31  
5500 Middelfart

Årsrapport  
1. januar 2018 - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

22/05/2019

Niels Quist Johansen  
Dirigent

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	5
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	8
-------------------------	---

Balance .....	9
---------------	---

Noter .....	11
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden**            REGNSKAB OG BOGFØRING ApS  
Tjærepletten 31  
5500 Middelfart  
  
Telefonnummer: 20999684  
  
CVR-nr: 25078101  
Regnskabsår: 01/01/2018 - 31/12/2018

# Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. januar 2018 - 31. december 2018 for REGNSKAB OG BOGFØRING ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Middelfart, den 22/05/2019

## Direktion

Niels Quist Johansen

## Bestyrelse

Palle Eriksen

Niels Quist Johansen

Marlene Quist Johansen

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været at udøve rådgivnings og bogføringsvirksomhed, investering i værdipapirer samt aktiviteter med tilknytning hertil.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Regnskab & Bogføring ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

## Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabsloven § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning, som består af honorarindtægter, indregnes i resultatopgørelsen efter faktureringsprincippet.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til kontorhold, revision og repræsentation mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder lejeindtægter ved udlejning af ejendom samt ejendomsomkostninger.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

### Balancen

#### Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

#### Værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede aktier og måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

#### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Som dagsværdi anvendes seneste noterede kurs på statusdagen.

#### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.  
Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af 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 fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidige indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavender aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

# Resultatopgørelse 1. jan. 2018 - 31. dec. 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab .....</b>		<b>-50.830</b>	<b>12.307</b>
Lønninger .....		-300.000	-300.000
Pensioner .....		-7.200	-10.800
Andre personaleomkostninger .....		-19.254	-18.966
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....			0
Andre driftsomkostninger .....			0
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>-377.284</b>	<b>-317.459</b>
Andre finansielle indtægter .....		334.645	1.733.444
Øvrige finansielle omkostninger .....			0
Andre finansielle omkostninger .....		-1.071.566	
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>-1.114.205</b>	<b>1.415.985</b>
Skat af årets resultat .....	1	245.125	-117.744
<b>Årets resultat .....</b>		<b>-869.080</b>	<b>1.298.241</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen .....		2.000.000	200.000
Overført resultat .....		-2.869.080	1.098.241
<b>I alt .....</b>		<b>-869.080</b>	<b>1.298.241</b>



# Balance 31. december 2018

## Aktiver

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Grunde og bygninger .....		0	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Kapitalandele i associerede virksomheder .....		2.437.500	1.287.500
Andre værdipapirer og kapitalandele .....		7.876.000	7.876.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>10.313.500</b>	<b>9.163.500</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>10.313.500</b>	<b>9.163.500</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		3.750	10.813
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....		262.500	0
Tilgodehavende skat .....		245.125	
Andre tilgodehavender .....		5.660	0
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>517.035</b>	<b>10.813</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele .....		20.016.205	22.781.212
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt .....</b>		<b>20.016.205</b>	<b>22.781.212</b>
Likvide beholdninger .....		83.508	152.031
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>20.616.748</b>	<b>22.944.056</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>30.930.248</b>	<b>32.107.556</b>

# Balance 31. december 2018

## Passiver

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Registreret kapital mv. ....		125.000	125.000
Overført resultat .....		28.689.323	31.358.403
Forslag til udbytte .....		2.000.000	200.000
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>30.814.323</b>	<b>31.683.403</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		735	0
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder .....		109.730	378.111
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		0	6.069
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse .....		5.460	39.973
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>115.925</b>	<b>424.153</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>115.925</b>	<b>424.153</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>30.930.248</b>	<b>32.107.556</b>

# Noter

## 1. Skat af årets resultat

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Aktuel skat	-245.125	214.940
Ændring af udskudt skat	0	-97196
Regulering vedrørende tidligere år	0	0
	<u>-245.125</u>	<u>117.744</u>

## 2. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	<b>2018</b>
Gennemsnitligt antal ansatte .....	1