

# Aros Regnskab ApS

Frederiksgade 34, 2., 8000 Aarhus C

CVR-nr. 26 75 21 91

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. maj 2016.

---

**Marianne Snedker**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	3
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Aros Regnskab 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 19. marts 2016

### **Direktion**

Marianne Snedker

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til ledelsen i Aros Regnskab ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Aros Regnskab ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 19. marts 2016

### **Redmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Morten Ryberg  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Aros Regnskab ApS Frederiksgade 34, 2. 8000 Aarhus C
	Telefon: 87 46 68 20
	CVR-nr.: 26 75 21 91
	Stiftet: 12. august 2002
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Marianne Snedker
<b>Revisor</b>	Redmark, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
<b>Bankforbindelse</b>	Sydbank A/S

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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 årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter 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 salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Udbytte fra kapitalandel i associeret virksomhed indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### 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

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

## Anvendt regnskabspraksis

---

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandel i associeret virksomhed

Kapitalandel i associeret virksomhed måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

#### Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til en salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

#### Tilgodehavender

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

#### Periodeafgrænsningsposter

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

#### 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 skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.875.539</b>	<b>2.168.425</b>
2 Personaleomkostninger	-2.280.624	-1.954.455
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-50.881	-64.336
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>544.034</b>	<b>149.634</b>
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	-12.500	0
Andre finansielle indtægter	3.712	4.620
3 Øvrige finansielle omkostninger	-46.565	-77.795
<b>Resultat før skat</b>	<b>488.681</b>	<b>76.459</b>
Skat af årets resultat	-116.447	-18.511
<b>Årets resultat</b>	<b>372.234</b>	<b>57.948</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	372.234	57.948
<b>Disponeret i alt</b>	<b>372.234</b>	<b>57.948</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	60.085	110.966
Materielle anlægsaktiver i alt	60.085	110.966
6 Kapitalandel i associeret virksomhed	0	12.500
Andre værdipapirer og kapitalandele	22.180	19.020
Deposita	87.350	241.737
Finansielle anlægsaktiver i alt	109.530	273.257
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>169.615</b>	<b>384.223</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	81.500	85.849
Udsudte skatteaktiver	13.214	9.858
Andre tilgodehavender	200.000	0
Periodeafgrænsningsposter	0	17.661
Tilgodehavender i alt	294.714	113.368
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>294.714</b>	<b>113.368</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>464.329</b>	<b>497.591</b>

## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Note</u>			
<b>Egenkapital</b>			
7	Virksomhedskapital	125.000	125.000
8	Overført resultat	<u>-1.150.816</u>	<u>-1.523.051</u>
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-1.025.816</u></b>	<b><u>-1.398.051</u></b>
 <b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til pengeinstitutter	85.500	436.137
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.000	20.000
	Selskabsskat	410.004	340.628
	Anden gæld	<u>974.641</u>	<u>1.098.877</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.490.145</u>	<u>1.895.642</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.490.145</u></b>	<b><u>1.895.642</u></b>
	 <b>Passiver i alt</b>	 <b><u>464.329</u></b>	 <b><u>497.591</u></b>
 <b>9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>			
<b>10 Eventualposter</b>			
<b>11 Nærtstående parter</b>			

## Noter

---

### 1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består af salg af bogføringsydelse og anden administration samt salg af konsulentydelse.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	1.893.866	1.581.278
Pensioner	202.836	197.519
Andre omkostninger til social sikring	34.007	34.139
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>149.915</u>	<u>141.519</u>
	<b><u>2.280.624</u></b>	<b><u>1.954.455</u></b>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>5</u>	 <u>5</u>
 <b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre renteomkostninger	<u>46.565</u>	<u>77.795</u>
	<b><u>46.565</u></b>	<b><u>77.795</u></b>
	 <u>31/12 2015</u>	 <u>31/12 2014</u>
 <b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2015	<u>496.864</u>	<u>496.864</u>
<b>Kostpris 31. december 2015</b>	<b><u>496.864</u></b>	<b><u>496.864</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	-385.898	-321.562
Årets af- og nedskrivninger	<u>-50.881</u>	<u>-64.336</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2015</b>	<b><u>-436.779</u></b>	<b><u>-385.898</u></b>
 <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>	 <b><u>60.085</u></b>	 <b><u>110.966</u></b>

## Noter

	<u>31/12 2015</u>	<u>31/12 2014</u>
<b>5. Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris 1. januar 2015	36.160	36.160
<b>Kostpris 31. december 2015</b>	<b>36.160</b>	<b>36.160</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	-16.531	-9.299
Årets af-/nedskrivninger	-7.232	-7.232
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2015</b>	<b>-23.763</b>	<b>-16.531</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>	<b>12.397</b>	<b>19.629</b>
<b>6. Kapitalandel i associeret virksomhed</b>		
Anskaffelsessum, primo 1. januar 2015	12.500	0
Tilgang i årets løb	0	12.500
Afgang i årets løb	-12.500	0
<b>Kostpris 31. december 2015</b>	<b>0</b>	<b>12.500</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>	<b>0</b>	<b>12.500</b>
<b>7. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2015	125.000	125.000
	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
<b>8. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2015	-1.523.050	-1.580.999
Årets overførte overskud eller underskud	372.234	57.948
	<b>-1.150.816</b>	<b>-1.523.051</b>
<b>9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Pantsætning og sikkerhedsstillelser udgør 0 kr.		

## Noter

---

### 10. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Lejemålet på Frederiksgade 34, 2. th. i Aarhus er uopsigelig i 2 år og 5 måneder og herefter er der en opsigelsesperiode på 6 måneder, svarende til en lejeforpligtelse på kr. 439.542.

#### Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 40 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 27 måneder og en samlet restleasingydelse på 91 t.kr.

### 11. Nærtstående parter

#### Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Marianne Snedker, Åbyhøj