

**Berkana ApS**  
**Laksevej 12, 3450 Allerød**

**CVR-nr. 28 96 68 14**

**Årsrapport for regnskabsåret**

**1. oktober 2016 - 30. september 2017**  
**(12. regnskabsår)**

Godkendt på den ordinære  
generalforsamling den 28. februar 2018

Dirigent  
Michael Vraa-Jensen

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
Selskabsoplysninger .....	1
Ledespåtegning .....	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab.....	3
Ledelsesberetning .....	4
Anvendt regnskabspraksis .....	5
Resultatopgørelse .....	8
Balance .....	9
Noter .....	11

## Selskabsoplysninger

**Selskab:**

Berkana ApS  
Laksevej 12  
3450 Allerød

CVR. nr.: 28 96 68 14

Hjemstedskommune: Allerød

**Direktion:**

Michael Vraa-Jensen  
Laksevej 12  
3450 Allerød

**Revisor:**

Revisionsfirmaet Jan Kristensen, Registreret Revisionsanpartsselskab

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato aflagt årsrapport 2016/2017 for Berkana ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Direktionen erkærer, at krav til fravalg af revision er opfyldt.

Allerød, den 23. februar 2018

I direktionen:

Michael Vraa-Jensen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### **Til kapitalejerne i Berkana ApS:**

Vi har opstillet årsregnskabet for Berkana ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som selskabets ledelse 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 selskabets ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske 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 selskabets ledelses 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, som selskabets ledelse 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.

Søborg, den 23. februar 2018

REVISIONSFIRMAET JAN KRISTENSEN  
REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB

CVR-nr. 35 38 36 46

Jan Kristensen  
registreret revisor  
MNE-nr.: mne6481

## **Ledelsesberetning**

### **Hovedaktiviteter:**

Selskabets hovedaktivitet er at være holdingselskab.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold:**

Selskabet har i regnskabsåret 2016/2017 realiseret et resultat på tkr. 49. Herefter udgør selskabets egenkapital pr. 30. september 2017 tkr. 380.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning:**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Generelt:**

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Selskabet har valgt at følge nedenstående regler jf. årsregnskabslovens § 43a:

Kapitalandele i associeret virksomhed måles efter den indre værdis metode.

### **Ændringer i anvendt regnskabspraksis som følge af ændret årsregnskabslov:**

Regnskabspraksis er ændret, således at udbytte for 2017 fremover indregnes som egenkapital i stedet for som tidligere som gæld.

Ændringen er sket som følge af, at årsregnskabsloven er ændret og nu kræver dette. Ændringen påvirker ikke årets resultat, samt aktiver og passiver. Egenkapital pr. 30. juni 2017 er tkr. 101 større, end det ville have været tilfældet med den hidtidige regnskabspraksis.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen er indregnet på egenkapitalen pr. 1. juli 2016 med tkr. 101.

Bortset fra ovenstående område er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

### **Generelt om indregning og måling:**

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 selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkel regnskabspost herunder.

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

## **Anvendt regnskabspraksis - fortsat**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser indregnes i resultatopgørelsen som finansielle indtægter eller finansielle omkostninger.

### **Resultatopgørelsen:**

#### **Andre eksterne omkostninger:**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

#### **Finansielle poster:**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

#### **Skat:**

Skat af årets skattepligtige indkomst er afsat med 22 %. Tillæg, fradrag og godtgørelser vedrørende skattebetalingen medtages under finansielle poster.

Udskudt skat hensættes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Regulering af udskudt skat, herunder regulering af udskudt skat som følge af ændring i skattesats, er medtaget i resultatopgørelsen under "Skat af årets resultat".

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes ikke i balancen men oplyses i en note.

Selskabet er administrationsselskab for den tvungne sambeskatning af koncernens selskaber. I administrationsselskabet medregnes det samlede mellemværende med Skat. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag fra koncernens selskaber til administrationsselskabet indregnes i administrationsselskabets balance under tilgodehavende hos eller gæld til tilknyttede virksomheder.



## **Anvendt regnskabspraksis fortsat**

### **Finansielle anlægsaktiver:**

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed er indregnet efter den indre værdis metode.

I resultatopgørelsen er medregnet den tilknyttede virksomheds resultat.

I balancen er medregnet værdien af den tilknyttede virksomhed. I balancen er endvidere medregnet tilgodehavende udbytte, der er afsat i den tilknyttede virksomhed som gældsforpligtelse.

### **Tilgodehavender:**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### **Gældsforpligtelser:**

Gældsforpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse for perioden 1. oktober 2016 - 30. september 2017

<u>Note</u>		2015/ 2016 <u>tkr.</u>
	Andre eksterne omkostninger.....	-6.250      -8
1	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	54.132      16
	Resultat før finansielle poster.....	47.882      8
	Finansielle indtægter .....	184      1
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder.....	5.646      5
	Andre finansielle omkostninger.....	-5.204      -2
	Resultat før skat .....	48.508      12
2	Skat af årets resultat.....	0      0
	<b>Årets resultat.....</b>	<b>48.508      12</b>
	Årets resultat foreslås disponeret således:	
	Nettoopskrivning efter indre værdis metode.....	54.132      16
	Foreslået udbytte.....	105.800      103
	Overført overskud.....	-111.424      -107
	<b>Resultatdisponering i alt.....</b>	<b>48.508      12</b>

**Balance pr. 30. september 2017**

**Aktiver**

<u>Note</u>		30/9 2016 <u>tkr.</u>
	<b>Anlægsaktiver:</b>	
3	Finansielle anlægsaktiver:	
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	226.109      172
	Finansielle anlægsaktiver i alt.....	<u>226.109</u> <u>172</u>
	 Anlægsaktiver i alt.....	 <u>226.109</u> <u>172</u>
	<b>Omsætningsaktiver:</b>	
	Tilgodehavender:	
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....	142.049      139
	Andre tilgodehavender.....	<u>5.366</u> <u>6</u>
	Tilgodehavender i alt.....	<u>147.415</u> <u>145</u>
	 Likvide beholdninger.....	 <u>203.545</u> <u>203</u>
	 Omsætningsaktiver i alt.....	 <u>350.960</u> <u>348</u>
	 <b>Aktiver i alt.....</b>	 <b><u>577.069</u>      <u>520</u></b>

## Balance pr. 30. september 2017

### Passiver

<u>Note</u>		30/9 2016 <u>tkr.</u>
4	<b>Egenkapital:</b>	
	Selskabskapital.....	125.000 125
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....	101.109 47
	Foreslået udbytte.....	105.800 103
	Overført resultat.....	48.589 160
	Egenkapital i alt.....	<u>380.498</u> <u>435</u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser:</b>	
	Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	12.250 6
	Anden gæld.....	184.321 79
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt.....	<u>196.571</u> <u>85</u>
	Gældsforpligtelser i alt.....	<u>196.571</u> <u>85</u>
	<b>Passiver i alt.....</b>	<b><u>577.069</u> <u>520</u></b>
5	Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser	

## Noter til årsrapporten

		2015/ 2016 <u>tkr.</u>
1	<b>Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder:</b>	
	Resultat iflg. tilknyttet virksomheds årsrapport.....	16
		<u>16</u>
		<u>54.132</u>
2	<b>Skat af årets resultat:</b>	
	Den udgifts-/indtægtsførte selskabsskat specificeres således:	
	Skat af årets skattepligtige indkomst.....	0
	Regulering af hensættelse til udskudt skat.....	0
		<u>0</u>
		<u>0</u>

Det kan oplyses, at negativ udskudt skat pr. 30. september 2017 udgør tkr. 12.0778.

		Kapital- andele i tilknyttede <u>virksomheder</u>
3	<b>Anlægsoversigt:</b>	
	Anskaffelsessum pr. 1. oktober 2016.....	125.000
	Årets tilgang.....	0
	Årets afgang til kostpriser.....	<u>0</u>
	Anskaffelsessum pr. 30. september 2017.....	<u>125.000</u>
	Værdireguleringer pr. 1. oktober 2016.....	46.977
	Årets værdiregulering af kapitalandel i tilknyttet virksomhed.....	54.132
	Udbytte fra tilknyttet virksomhed.....	<u>0</u>
	Værdireguleringer pr. 30. september 2017.....	<u>101.109</u>
	Balanceværdi pr. 30. september 2017.....	<u>226.109</u>

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed udgør nom. kr. 125.000 (ejerandel 100%) i Itsourcer ApS, Allerød, CVR-nr. 28 96 68 22. Årets resultat iflg. årsrapport 2016/2017 udgør kr. 54.132, og egenkapitalen pr. 30. september 2017 udgør kr.226.109.

## Noter til årsrapporten

4 <b>Egenkapital:</b>	Anparts- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis metode
Saldo pr. 1. oktober 2016.....	125.000	46.977
Årets resultat.....	0	54.132
Årets udbytte.....	0	0
Saldo pr. 30. september 2017.....	<u>125.000</u>	<u>101.109</u>
	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 1. oktober 2016.....	160.013	0
Ændring i regnskabspraksis.....	0	103.400
Betalt udbytte.....	0	-103.400
Årets resultat.....	-5.624	0
Årets udbytte.....	-105.800	105.800
Saldo pr. 30. september 2017.....	<u>48.589</u>	<u>105.800</u>

## 5 **Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser**

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter og renter indenfor sambeskatningskredsen og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst.