

## **Lejenregnskabschef.dk ApS**

Skindergade 38, 2.

1159 København K

CVR-nr. 30563670

## **Årsrapport 2015/16**

(Opstillet uden revision eller review)

8. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 7. februar 2017

---

Dorte Juel Viborg  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Virksomhedsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Lejenregnskabschef.dk 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. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 7. februar 2017

### Direktion

Dorte Juel Viborg  
Direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Lejenregnskabschef.dk ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Lejenregnskabschef.dk ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 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 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 opstilling 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.

København, den 7. februar 2017

**JuelViborg**

**Registreret revisionsvirksomhed**

CVR-nr. 30563670

Dorte Juel Viborg  
Registreret revisor

## Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Lejenregnskabschef.dk ApS Skindergade 38, 2. 1159 København K
Telefon	30301161
E-mail	dorte@juleviborg.dk
Hjemmeside	www.lejenregnskabschef.dk
CVR-nr.	30563670
Stiftelsesdato	12. juni 2008
Hjemsted	København
Regnskabsår	1. oktober 2015 - 30. september 2016
<b>Direktion</b>	Dorte Juel Viborg, Direktør
<b>Revisor</b>	JuelViborg Registreret revisionsvirksomhed Skindergade 38, 2.sal 1159 København K CVR-nr.: 30563670

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af konsulentvirksomhed..

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 udviser et resultat på kr. 76.957, og selskabets balance pr. 30. september 2016 udviser en balancesum på kr. 1.260.649, og en egenkapital på kr. 284.357.

### Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentligt indflydelse på bedømmelsen af årsregnskabet.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Lejenregnskabschef.dk ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

## Generelt

### Generelt om indregning og måling

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 afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

## Resultatopgørelsen

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

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

	Brugstid	Restværdi
Færdiggjorte udviklingsprojekter	3 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 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 indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

### 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 til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Vurderes restværdien som højere end aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

I de tilfælde hvor brugstiden er forskellig, opdeles kostprisen på et samlet aktiv deles op i separate bestanddele, som afskrives hver for sig.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til nettorealiseringsværdien for at imødegå forventede tab.

## Anvendt regnskabspraksis

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

### Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende år måles lånene til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til restgælden, beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånetidspunktet, reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

### 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 betalte acontoskatter.

### Eventualaktiver og -forpligtelser

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

**Resultatopgørelse**

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>1.602.021</b>	<b>1.302.316</b>
Personaleomkostninger	1	-1.439.610	-1.256.929
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-67.481	-15.851
<b>Driftsresultat</b>		<b>94.930</b>	<b>29.536</b>
Finansielle indtægter		117	1.300
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		-7.961	-4.700
<b>Resultat før skat</b>		<b>87.086</b>	<b>26.136</b>
Skat af årets resultat		-10.129	-6.731
<b>Årets resultat</b>		<b>76.957</b>	<b>19.405</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		76.957	19.405
<b>Resultatdisponering</b>		<b>76.957</b>	<b>19.405</b>

## Balance 30. september 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Aktiver</b>			
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		102.425	30.240
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>102.425</b>	<b>30.240</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2	217.844	33.965
Indretning af lejede lokaler	3	8.000	12.000
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>225.844</b>	<b>45.965</b>
Deposita		19.500	19.500
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>19.500</b>	<b>19.500</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>347.769</b>	<b>95.705</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		579.280	374.057
Igangværende arbejder for fremmed regning		195.000	245.000
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder		13.279	13.279
Andre tilgodehavender		24.927	24.927
Periodeafgrænsningsposter		75.000	150.655
Udskudte skatteaktiver		10.947	10.947
<b>Tilgodehavender</b>		<b>898.433</b>	<b>818.865</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>14.447</b>	<b>51.488</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>912.880</b>	<b>870.353</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.260.649</b>	<b>966.058</b>

**Balance 30. september 2016**

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		159.357	82.400
<b>Egenkapital</b>	4	<b>284.357</b>	<b>207.400</b>
Selskabsskat		16.860	6.731
Anden gæld		395.868	342.473
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		563.564	409.454
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>976.292</b>	<b>758.658</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>976.292</b>	<b>758.658</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.260.649</b>	<b>966.058</b>
Eventualforpligtelser	5		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	6		

**Noter**

	2015/16	2014/15
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.280.239	1.069.756
Pensioner	24.000	24.000
Andre omkostninger til social sikring	25.230	20.001
Andre personaleomkostninger	110.141	143.172
	<b>1.439.610</b>	<b>1.256.929</b>
<b>2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	292.456	250.000
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	244.000	42.456
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>536.456</b>	<b>292.456</b>
Af- og nedskrivninger primo	-258.491	-250.000
Årets afskrivninger	-60.121	-8.491
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-318.612</b>	<b>-258.491</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>217.844</b>	<b>33.965</b>
<b>3. Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris primo	20.000	20.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
Af- og nedskrivninger primo	-8.000	-4.000
Årets afskrivninger	-4.000	-4.000
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-12.000</b>	<b>-8.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>8.000</b>	<b>12.000</b>

**4. Egenkapitalopgørelse**

	Virksomhedskap ital	Overført resultat	I alt
Egenkapital primo	125.000	62.995	187.995
Forslag til årets resultatdisponering		76.957	76.957
	<b>125.000</b>	<b>139.952</b>	<b>264.952</b>

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

**5. Eventualforpligtelser**

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

**6. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.