

# **REGNSKAB & BOGFØRING ApS**

Grundtvigsvej 27, st  
1864 Frederiksberg C

Årsrapport  
1. juli 2016 - 30. juni 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

**05/09/2017**

---

**Flemming Jensen**  
**Dirigent**

---

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

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

**Påtegninger**

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

**Ledelsesberetning**

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

**Årsregnskab**

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

Resultatopgørelse .....	9
-------------------------	---

Balance .....	10
---------------	----

Egenkapitalopgørelse .....	12
----------------------------	----

Noter .....	13
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden**            REGNSKAB & BOGFØRING ApS  
                                 Grundtvigsvej 27, st  
                                 1864 Frederiksberg C

CVR-nr:                    32087310  
Regnskabsår:            01/07/2016 - 30/06/2017

# Ledespåtegning

Direktionen har d.d. aflagt årsregnskabet for 2016 / 2017 for Regnskab & Bogføring ApS.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt driftsresultat.

Årsregnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg C, den 12/07/2017

## Direktion

Flemming Ove Nylander Jensen

## Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Selskabets ledelse har fravalgt revision på den ordinære generalforsamling den 29. november 2010 med fremtidig virkning.

Ledelsen bekræfter at årsregnskabet for nærværende regnskabsperiode opfylder betingelserne for fravalg af revision.

# Ledelsesberetning

## Hovedaktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive bogførings-, revisions- og regnskabsvirksomhed, skatterådgivning, samt efter ledelsens skøn, beslægtet virksomhed.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 2016 / 2017 udviser et resultat på kr. 258.290,- og selskabets balance pr. 30. juni 2017 udviser en balancesum på kr. 6.805.326,-, og en egenkapital på kr. 5.214.436.

## Begivenheder efter regnskabsafslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsregnskabet for 2016 / 2017.

# Anvendt regnskabspraksis

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

## Generelt

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 ressourcer 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

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 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.

## Resultatopgørelse

### Bruttoresultat

Bruttoresultatet er opgjort som nettoomsætning med fradrag af vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved udført arbejde indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Omkostninger til handelsvarer

Varekøb i fremmed valuta indregnes på betalingstidspunktet til den direkte omkostning.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til blandt andet salgsudgifter, herunder annoncering og reklame, lokaleudgifter, driftsudgifter og administrationsudgifter m.v.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder blandt andet renter og gebyrer.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, regulering af tidligere års afsatte skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

## Balance

### Materielle og Immaterielle aktiver

Materielle og immaterielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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 brug.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill: 7 år

Indretning lejede lokaler: 5 år

Inventar og tekniske anlæg: 5 år

Småaktiver u/ 12.900,- Indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle og immaterielle aktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### Finansielle anlægsaktiver

Erhvervsandelsbevis hos Andelsboligforeningen Grundtvigsvej 27 A - C er optaget til anskaffessum, og opskrives / nedskrives til dagsværdi når den årlige vurdering fra andelsboligforeningen foreligger.

Der afsættes udskudt skat.

Øvrige værdipapirer er optaget til dagsværdi og kursværdireguleret på statusdagen over finansielle poster.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Egenkapital - Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### Selskabsskat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

#### Sambeskatning

Eventuel sambeskatningsskat medtages i årets skatteopgørelse og afsættes som en forpligtelse, eller som tilgodehavende afhængigt af om selskabet er datterselskab eller administrationselskab.

#### 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 kursværdien og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser er målt til nettorealiseringsværdi og gældsforpligtelser i fremmed valuta indregnes til kursværdien på statustidspunktet.

#### Mellemregning med anpartshaver eller direktør

Mellemregning med anpartshaver m.v. er jævnfør ligningsvejledningen forrentet med diskontorenten + 2 %. Er diskontorenten ændret i løbet af regnskabsåret beregnes en forholdsmæssig gennemsnitsrente.



# Resultatopgørelse 1. jul 2016 - 30. jun 2017

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab .....</b>		<b>2.071.226</b>	<b>2.063.213</b>
Personaleomkostninger .....	1	-1.608.798	-1.722.923
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-69.413	-125.362
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>393.015</b>	<b>214.928</b>
Andre finansielle indtægter .....		16.138	241.161
Øvrige finansielle omkostninger .....		-133.359	-58.552
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>275.794</b>	<b>397.537</b>
Skat af årets resultat .....	2	-17.504	-89.444
<b>Årets resultat .....</b>		<b>258.290</b>	<b>308.093</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode .....		103.400	101.200
Overført resultat .....		154.890	206.893
<b>I alt .....</b>		<b>258.290</b>	<b>308.093</b>

# Balance 30. juni 2017

## Aktiver

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Goodwill .....		0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		155.123	116.748
Indretning af lejede lokaler .....		114.513	84.135
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>3</b>	<b>269.636</b>	<b>200.883</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele .....		5.339.890	1.306.200
Andre tilgodehavender .....		143.483	142.670
Deposita .....		89.015	50.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>5.572.388</b>	<b>1.498.870</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>5.842.024</b>	<b>1.699.753</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		581.879	669.941
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	4	60.000	54.500
Andre tilgodehavender .....		25.760	69.295
Periodeafgrænsningsposter .....		45.837	13.556
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>713.476</b>	<b>807.292</b>
Likvide beholdninger .....		249.826	375.560
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>963.302</b>	<b>1.182.852</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>6.805.326</b>	<b>2.882.605</b>

# Balance 30. juni 2017

## Passiver

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Registreret kapital mv. ....		125.000	125.000
Andre reserver .....		4.382.085	223.215
Overført resultat .....		603.951	449.061
Forslag til udbytte .....		103.400	101.200
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>5.214.436</b>	<b>898.476</b>
Hensættelse til udskudt skat .....		15.000	62.000
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>		<b>15.000</b>	<b>62.000</b>
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		501.495	990.179
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>501.495</b>	<b>990.179</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		0	30.000
Skyldig selskabsskat .....		57.000	35.000
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		724.547	863.023
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse .....		292.848	3.927
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.074.395</b>	<b>931.950</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.575.890</b>	<b>1.922.129</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>6.805.326</b>	<b>2.882.605</b>

# Egenkapitalopgørelse 1. jul 2016 - 30. jun 2017

	Registreret kapital mv.	Øvrige reserver	Overført resultat	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo .....	125.000	223.215	449.061	101.200	898.476
Betalt udbytte .....	0	0	0	-101.200	-101.200
Årets resultat .....	0	0	154.890	103.400	258.290
Årets opskrivning .....	0	4.158.870	0	0	4.158.870
Egenkapital, ultimo .....	125.000	4.382.085	603.951	103.400	5.214.436

Der har ikke været ændringer til selskabskapitalen de seneste 5 år.

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	<b>2016/17</b>	<b>2015/16</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Løn og gager	1.460.567	1.595.135
Øvrige personaleudgifter	121.096	101.020
Andre omkostninger til social sikring	27.135	26.768
	<b>1.608.798</b>	<b>1.722.923</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	4

## 2. Skat af årets resultat

	<b>2016/17</b>	<b>2015/16</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	64.000	43.000
Ændring af udskudt skat	-47.000	46.000
Regulering vedrørende tidligere år	504	444
	<b>17.504</b>	<b>89.444</b>
<b>Skyldig skat</b>		
Aktuel skat	64.000	43.000
Aktuel skat, tidligere år	35.000	24.000
Betalt áconto skat vedrørende tidligere år	-35.000	-24.000
Betalt áconto skat for indkomståret	-7.000	-8.000
	<b>57.000</b>	<b>35.000</b>

Årets selskabsskat forfalder til betaling den 20. november 2018.

### 3. Materielle anlægsaktiver i alt

	Indretning lejede lokaler kr.	Tekniske anlæg og inventar kr.
Kostpris primo	190.800	238.844
Tilgang	61.386	76.780
Afgang	-0	-0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>252.186</b>	<b>315.624</b>
Af- og nedskrivning primo	-106.665	-122.096
Årets afskrivning	-31.008	-38.405
Tilbageførsel ved afgang	0	0
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<b>-137.673</b>	<b>-160.504</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>114.513</b>	<b>155.123</b>

### 4. Igangværende arbejder for fremmed regning

	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Salgsværdi af udført arbejde	60.000	54.500
Åcontofakturering på igangværende arbejde	0	0
	60.000	54.500

### 5. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for lån i Nykredit Bank er stillet Ejerpantebrev (andel) stort kr. 650.000.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Nykredit Bank hæfter anpartshaver, som selvskyldnerkautionist.

### 6. Oplysning om ejerskab

#### Ejerforhold

Anpartskapitalen er fordelt således:

125 stk. anparter á nom. 1.000 kr.                      125.000

Anparter ejes 100 % af én anpartshaver.