

REGNSKAB & BOGFØRING ApS

Grundtvigsvej 27
1864 Frederiksberg C

Årsrapport
1. juli 2017 - 30. juni 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

28/11/2018

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
 1864 Frederiksberg C

CVR-nr: 32087310
Regnskabsår: 01/07/2017 - 30/06/2018

Ledespåtegning

Direktionen har d.d. aflagt årsregnskabet for 2017 / 2018 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, den 06/08/2018

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 2017 / 2018 udviser et resultat på kr. 383.728,- og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en balancesum på kr. 6.885.052,-, og en egenkapital på kr. 5.271.312,-.

Begivenheder efter regnskabsafslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsregnskabet for 2017 / 2018.

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/ 13.500,- 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 nettorealisationseværdi.

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 nettorealisationseværdi 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. 2017 - 30. jun. 2018

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		2.393.368	2.071.226
Personaleomkostninger	1	-1.795.733	-1.608.798
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-108.616	-69.413
Resultat af ordinær primær drift		489.019	393.015
Andre finansielle indtægter		74.405	16.138
Øvrige finansielle omkostninger		-60.574	-133.359
Ordinært resultat før skat		502.850	275.794
Skat af årets resultat	2	-119.122	-17.504
Årets resultat		383.728	258.290
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		550.000	103.400
Overført resultat		-166.272	154.890
I alt		383.728	258.290

Balance 30. juni 2018

Aktiver

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		383.145	155.123
Indretning af lejede lokaler		109.918	114.513
Materielle anlægsaktiver i alt	3	493.063	269.636
Andre værdipapirer og kapitalandele		4.980.593	5.339.890
Andre tilgodehavender		140.233	143.483
Deposita		89.015	89.015
Finansielle anlægsaktiver i alt		5.209.841	5.572.388
Anlægsaktiver i alt		5.702.904	5.842.024
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		789.050	581.879
Igangværende arbejder for fremmed regning	4	231.180	60.000
Andre tilgodehavender		41.440	25.760
Periodeafgrænsningsposter		42.703	45.837
Tilgodehavender i alt		1.104.373	713.476
Likvide beholdninger		77.775	249.826
Omsætningsaktiver i alt		1.182.148	963.302
Aktiver i alt		6.885.052	6.805.326

Balance 30. juni 2018

Passiver

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Andre reserver		4.158.633	4.382.085
Overført resultat		437.679	603.951
Forslag til udbytte		550.000	103.400
Egenkapital i alt		5.271.312	5.214.436
Hensættelse til udskudt skat		24.000	15.000
Hensatte forpligtelser i alt		24.000	15.000
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		560.731	501.495
Langfristede gældsforpligtelser i alt		560.731	501.495
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	0
Skyldig selskabsskat		102.340	57.000
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		719.422	724.547
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		207.247	292.848
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.029.009	1.074.395
Gældsforpligtelser i alt		1.589.740	1.575.890
Passiver i alt		6.885.052	6.805.326

Egenkapitalopgørelse 1. jul. 2017 - 30. jun. 2018

	Registreret kapital mv.	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo	125.000	4.382.085	603.951	103.400	5.214.436
Betalt udbytte	0	0	0	-103.400	-103.400
Årets resultat	0	0	-166.272	550.000	383.728
Tilbageførte opskrivninger i året	0	-223.452	0	0	-223.452
Egenkapital, ultimo	125.000	4.158.633	437.679	550.000	5.271.312

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

Noter

1. Personaleomkostninger

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
Løn og gager	1.673.458	1.460.567
Øvrige personaleudgifter	91.288	121.096
Andre omkostninger til social sikring	30.987	27.135
	1.795.733	1.608.798
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	4

2. Skat af årets resultat

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
Skat af årets resultat		
Aktuel skat	110.000	64.000
Ændring af udskudt skat	9.000	-47.000
Regulering vedrørende tidligere år	122	504
	119.122	17.504
Skyldig skat		
Aktuel skat	110.000	64.000
Aktuel skat, tidligere år	57.000	35.000
Betalt áconto skat vedrørende tidligere år	-35.000	-35.000
Betalt áconto skat for indkomståret	-7.000	-7.000
Betalt udbytteskat	-600	0
	102.340	57.000

Årets selskabsskat forfalder til betaling den 20. november 2019.

