

REGNSKAB & BOGFØRING ApS

Grundtvigsvej 27, st
1864 Frederiksberg C

Årsrapport
1. juli 2015 - 30. juni 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

23/09/2016

Flemming Jensen
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	5
-------------------------	---

Årsregnskab

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

Resultatopgørelse	9
-------------------------	---

Balance	10
---------------	----

Noter	12
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

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

CVR-nr: 32087310
Regnskabsår: 01/07/2015 - 30/06/2016

Ledespåtegning

Direktionen har d.d. aflagt årsregnskabet for 2015 / 2016 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.

Hvidovre, den 08/07/2016

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 2015 / 2016 udviser et resultat på kr. 308.093,- og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en balancesum på kr. 2.882.605,-, og en egenkapital på kr. 898.476.

Begivenheder efter regnskabsafslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsregnskabet for 2015 / 2016.

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 2015 - 30. jun 2016

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		2.063.213	1.797.556
Personaleomkostninger	1	-1.722.923	-1.483.080
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-125.362	-119.590
Resultat af ordinær primær drift		214.928	194.886
Andre finansielle indtægter		241.161	0
Øvrige finansielle omkostninger		-58.552	-16.901
Ordinært resultat før skat		397.537	177.985
Skat af årets resultat	2	-89.444	-31.119
Årets resultat		308.093	146.866
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		101.200	99.800
Overført resultat		206.893	47.066
I alt		308.093	146.866

Balance 30. juni 2016

Aktiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Goodwill		0	65.836
Immaterielle anlægsaktiver i alt	3	0	65.836
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		116.748	108.885
Indretning af lejede lokaler		84.135	88.183
Materielle anlægsaktiver i alt	4	200.883	197.068
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.306.200	662.500
Andre tilgodehavender		142.670	142.670
Deposita		50.000	50.000
Finansielle anlægsaktiver i alt		1.498.870	855.170
Anlægsaktiver i alt		1.699.753	1.118.074
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		669.941	960.507
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	54.500	0
Andre tilgodehavender		69.295	81.987
Periodeafgrænsningsposter		13.556	13.248
Tilgodehavender i alt		807.292	1.055.742
Likvide beholdninger		375.560	180.477
Omsætningsaktiver i alt		1.182.852	1.236.219
Aktiver i alt		2.882.605	2.354.293

Balance 30. juni 2016

Passiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Overført resultat		672.276	465.383
Forslag til udbytte		101.200	99.800
Egenkapital i alt	6	898.476	690.183
Hensættelse til udskudt skat		62.000	16.000
Hensatte forpligtelser i alt		62.000	16.000
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		990.179	900.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt		990.179	900.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		30.000	96.250
Skyldig selskabsskat		35.000	17.000
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		863.023	634.860
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.927	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		931.950	748.110
Gældsforpligtelser i alt		1.922.129	1.648.110
Passiver i alt		2.882.605	2.354.293

Noter

1. Personaleomkostninger

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Løn og gager	1.595.135	1.379.646
Øvrige personaleudgifter	101.020	78.401
Andre omkostninger til social sikring	26.768	25.033
	<u>1.722.923</u>	<u>1.483.080</u>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	<u>4</u>	<u>4</u>

2. Skat af årets resultat

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Skat af årets resultat		
Aktuel skat	43.000	24.000
Ændring af udskudt skat	46.000	7.000
Regulering vedrørende tidligere år	444	119
	<u>89.444</u>	<u>31.119</u>
Skyldig skat	kr.	kr.
Aktuel skat	43.000	24.000
Aktuel skat, tidligere år	24.000	28.000
Betalt áconto skat vedrørende tidligere år	-24.000	-28.000
Betalt áconto skat for indkomståret	-8.000	-7.000
	<u>35.000</u>	<u>17.000</u>

Årets selskabsskat forfalder til betaling den 20. november 2017.

3. Immaterielle anlægsaktiver i alt

	Goodwill kr.
Kostpris primo	460.840
Tilgang	0
Afgang	-0
Kostpris ultimo	460.840
Af- og nedskrivning primo	-395.004
Årets afskrivning	-65.836
Af- og nedskrivning ultimo	-460.840
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

4. Materielle anlægsaktiver i alt

	Indretning lejede lokaler kr.	Tekniske anlæg og inventar kr.
Kostpris primo	164.133	202.170
Tilgang	26.667	36.674
Afgang	-0	-0
Kostpris ultimo	190.800	238.844
Af- og nedskrivning primo	-75.950	-93.285
Årets afskrivning	-30.715	-28.811
Tilbageførsel ved afgang	0	0
Af- og nedskrivning ultimo	-106.665	-122.096
Regnskabsmæssig værdi ultimo	84.135	116.748

5. Igangværende arbejder for fremmed regning

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Salgsværdi af udført arbejde	54.500	0
Åcontofakturering på igangværende arbejde	0	0
	54.500	0

6. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital kr.	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte kr.	Ialt kr.
Saldo primo	125.000	0	465.383	99.800	690.183
Udloddet ordinært udbytte	0	0	0	-99.800	-99.800
Årets resultat	0	0	206.893	101.200	308.093
Egenkapital ultimo	125.000	0	672.276	101.200	898.476

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

7. 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.

8. Oplysning om ejerskab

Ejerforhold

Anpartskapitalen er fordelt således:

125 stk. anparter á nom. 1.000 kr.	125.000
------------------------------------	---------

Anparter ejes 100 % af én anpartshaver.