

# Regnskab & Bogføring ApS

## Regnskab & Bogføring ApS

Grundtvigsvej 27

1864 Frederiksberg C

CVR-nr. 32087310

## Årsrapport

01-07-2020 - 30-06-2021

12. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 01-11-2021

---

Flemming Jensen  
Dirigent

## Regnskab & Bogføring ApS

### Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## Regnskab & Bogføring ApS

### Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Regnskab & Bogføring ApS Grundtvigsvej 27 1864 Frederiksberg C
CVR-nr.	32087310
Stiftelsesdato	19-03-2009
Hjemsted	Frederiksberg
Regnskabsår	01-07-2020 - 30-06-2021
<b>Direktion</b>	Flemming Jensen, Direktør

## **Regnskab & Bogføring ApS**

### **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-07-2020 - 30-06-2021 for Regnskab & Bogføring 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. 30-06-2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-07-2020 - 30-06-2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg C, den 20-09-2021

#### **Direktion**

Flemming Jensen  
Direktør

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af at drive bogførings- og regnskabsvirksomhed samt efter ledelsens skøn beslægtet virksomhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-07-2020 - 30-06-2021 udviser et resultat på kr. 151.837, og selskabets balance pr. 30-06-2021 udviser en balancesum på kr. 2.804.154, og en egenkapital på kr. 762.189.

### Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

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

### Anvendt regnskabspraksis

#### Generelt

Årsrapporten for Regnskab & Bogføring ApS for 2020/21 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

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

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

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

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

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, reklame, administration,

## Regnskab & Bogføring ApS

### Anvendt regnskabspraksis

lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

#### 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.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

#### Andre finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer, som består af værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, indregnes til Fondsbørsens salgsværdi på balancedagen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### **Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Andre tilgodehavender**

Udskudte skatteaktiver,

### **Egenkapital**

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Hensatte forpligtelser**

#### **Udskudt skat**

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **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 for betalte acontoskatter.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede leasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Anden gæld**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

### **Eventualaktiver og -forpligtelser**

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

**Resultatopgørelse**

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.661.676</b>	<b>1.706.764</b>
Personaleomkostninger	1	-1.371.029	-1.470.369
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-142.413	-128.250
<b>Driftsresultat</b>		<b>148.234</b>	<b>108.145</b>
Finansielle indtægter		85.317	13.992
Finansielle omkostninger		-30.498	-15.182
<b>Resultat før skat</b>		<b>203.053</b>	<b>106.955</b>
Skat af årets resultat	2	-51.216	-35.099
<b>Årets resultat</b>		<b>151.837</b>	<b>71.856</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		100.000	100.000
Overført resultat		51.837	-28.144
<b>Resultatdisponering</b>		<b>151.837</b>	<b>71.856</b>

Regnskab & Bogføring ApS

Balance 30. juni 2021

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	253.398	290.656
Indretning af lejede lokaler	5	172.290	118.967
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>425.688</b>	<b>409.623</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		517.470	157.325
Andre tilgodehavender		106.233	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>623.703</b>	<b>157.325</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.049.391</b>	<b>566.948</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		817.440	941.242
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	364.330	236.587
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		214.479	238.011
Andre tilgodehavender		288.732	0
Periodeafgrænsningsposter		69.782	21.180
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.754.763</b>	<b>1.437.020</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>1.754.763</b>	<b>1.437.020</b>
<b>Aktiver</b>		<b>2.804.154</b>	<b>2.003.968</b>

## Regnskab & Bogføring ApS

### Balance 30. juni 2021

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		537.189	485.352
Udbytte for regnskabsåret		100.000	100.000
<b>Egenkapital</b>	7	<b>762.189</b>	<b>710.352</b>
Hensættelser til udskudt skat		14.000	17.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>14.000</b>	<b>17.000</b>
Gæld til banker		51.398	80.617
Selskabsskat		53.257	34.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>104.655</b>	<b>114.617</b>
Gæld til banker		446.504	124.887
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.929	17.110
Gæld til tilknyttede virksomheder		537.886	418.684
Selskabsskat		34.000	55.500
Anden gæld		859.579	496.092
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		37.412	41.071
Periodeafgrænsningsposter		0	8.655
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.923.310</b>	<b>1.161.999</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>2.027.965</b>	<b>1.276.616</b>
<b>Passiver</b>		<b>2.804.154</b>	<b>2.003.968</b>
Eventualforpligtelser	8		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9		
Ejerskab	10		

Noter

	2020/21	2019/20
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.047.025	1.138.831
Pensioner	179.326	196.772
Andre omkostninger til social sikring	29.244	30.208
Andre personaleomkostninger	115.434	104.558
	<b>1.371.029</b>	<b>1.470.369</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	3	3
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	54.000	34.000
Udskudt skat af årets resultat	-3.000	0
Regulering af tidl. års skat	216	1.099
	<b>51.216</b>	<b>35.099</b>
<b>3. Skyldig selskabsskat</b>		
Aktuel skat	54.000	34.000
Aktuel skat, tidligere år	34.000	92.500
Betalt aconto selskabsskat vedrørende tidligere år	-34.000	-30.000
Betalt aconto selskabsskat	0	-7.000
Betalt udbytteskat	-743	0
<b>Skyldig skat ultimo</b>	<b>53.257</b>	<b>89.500</b>
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	717.106	658.367
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	61.252	58.739
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>778.358</b>	<b>717.106</b>
Af- og nedskrivninger primo	-426.450	-329.154
Årets afskrivninger	-98.510	-97.296
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-524.960</b>	<b>-426.450</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>253.398</b>	<b>290.656</b>

## Noter

	2020/21	2019/20
<b>5. Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris primo	369.655	308.760
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	97.226	60.895
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>466.881</b>	<b>369.655</b>
Af- og nedskrivninger primo	-250.688	-219.734
Årets afskrivninger	-43.903	-30.954
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-294.591</b>	<b>-250.688</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>172.290</b>	<b>118.967</b>
<b>6. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af udført arbejde	364.330	236.587
Acontofaktureringer på igangværende arbejder	0	0
<b>Nettoværdi af igangværende arbejder</b>	<b>364.330</b>	<b>236.587</b>

## 7. Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital primo	125.000	485.352	100.000	710.352
Udbetalt udbytte fra sidste år	0	0	-100.000	-100.000
Forslag til årets resultatdisponering	0	51.837	100.000	151.837
	<b>125.000</b>	<b>537.189</b>	<b>100.000</b>	<b>762.189</b>

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år

## 8. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

## 9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

## 10. Ejerskab

Selskabsskapitalen er fordelt således:

125 stk. anparter á nom. 1.000 kr.      125.000

Anparterne ejes 100 % af én anpartshaver.