

# Regnskab & Bogføring ApS

## Regnskab & Bogføring ApS

Grundtvigsvej 27

1864 Frederiksberg C

CVR-nr. 32087310

## Årsrapport

01-07-2022 - 30-06-2023

14. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 13-12-2023

---

Flemming Nylander  
Dirigent

## Regnskab & Bogføring ApS

### Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

## **Regnskab & Bogføring ApS**

### **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-07-2022 - 30-06-2023 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. 30-06-2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-07-2022 - 30-06-2023.

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 20-10-2023

#### **Direktion**

Flemming Nylander  
Direktør

## 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	01-07-2022 - 30-06-2023
<b>Direktion</b>	Flemming Nylander

## **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 01-07-2022 - 30-06-2023 udviser et resultat på kr. 28.420, og selskabets balance pr. 30-06-2023 udviser en balancesum på kr. 1.941.009, og en egenkapital på kr. 725.642.

### **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 2022/23 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**

### **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, 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.

## 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 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	3-10 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 poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell 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.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Andre finansielle anlægsaktiver**

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

### **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**

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

### **Likvider**

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

### **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.



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **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.

#### **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 acontoskatte.

#### **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	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.587.790</b>	<b>1.552.739</b>
Personaleomkostninger	1	-1.389.926	-1.309.107
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-123.616	-171.281
<b>Driftsresultat</b>		<b>74.248</b>	<b>72.351</b>
Finansielle indtægter		17.154	92.951
Finansielle omkostninger		-44.382	-30.272
<b>Resultat før skat</b>		<b>47.020</b>	<b>135.030</b>
Skat af årets resultat	2	-18.600	-40.000
<b>Årets resultat</b>		<b>28.420</b>	<b>95.030</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		70.000	60.000
Overført resultat		-41.580	35.030
<b>Resultatdisponering</b>		<b>28.420</b>	<b>95.030</b>

Regnskab & Bogføring ApS

Balance 30. juni 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	137.876	172.025
Indretning af lejede lokaler	5	169.223	217.886
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>307.099</b>	<b>389.911</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		469.526	249.021
Andre tilgodehavender		65.379	92.529
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>534.905</b>	<b>341.550</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>842.004</b>	<b>731.461</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		351.906	832.049
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	146.000	217.800
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		212.565	212.164
Andre tilgodehavender		266.390	264.375
Periodeafgrænsningsposter		65.221	76.857
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.042.082</b>	<b>1.603.245</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>56.923</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>1.099.005</b>	<b>1.603.245</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.941.009</b>	<b>2.334.706</b>

## Regnskab & Bogføring ApS

### Balance 30. juni 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		530.642	572.221
Udbytte for regnskabsåret		70.000	60.000
<b>Egenkapital</b>		<b>725.642</b>	<b>757.221</b>
Hensættelser til udskudt skat		3.600	8.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>3.600</b>	<b>8.000</b>
Gæld til banker		0	21.664
Selskabsskat		21.817	46.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>21.817</b>	<b>67.664</b>
Gæld til banker		0	66.237
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.130	13.159
Gæld til tilknyttede virksomheder		564.223	551.563
Selskabsskat		46.000	53.257
Anden gæld		543.005	776.157
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		22.779	21.573
Periodeafgrænsningsposter		3.813	19.875
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.189.950</b>	<b>1.501.821</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.211.767</b>	<b>1.569.485</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.941.009</b>	<b>2.334.706</b>
Eventualforpligtelser	7		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	8		
Ejerskab	9		

## Regnskab & Bogføring ApS

### Egenkapitalopgørelse

	<b>Virksomheds kapital</b>	<b>Udbytte for regnskabs- året</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 01-07-2022	125.000	60.000	572.221	757.221
Betalt udbytte	0	-60.000	0	-60.000
Årets resultat	0	70.000	-41.580	28.420
<b>Egenkapital 30-06-2023</b>	<b>125.000</b>	<b>70.000</b>	<b>530.641</b>	<b>725.641</b>

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter

	2022/23	2021/22
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.132.153	1.031.039
Pensioner	135.186	137.347
Andre omkostninger til social sikring	22.814	28.428
Andre personaleomkostninger	99.773	112.293
	<b>1.389.926</b>	<b>1.309.107</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	4	4
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	23.000	46.000
Udsendt skat af årets resultat	-4.400	-6.000
	<b>18.600</b>	<b>40.000</b>
<b>3. Skyldig selskabsskat</b>		
Aktuel skat	23.000	46.000
Aktuel skat, tidligere år	46.000	54.000
Betalt aconto selskabsskat vedrørende tidligere år	0	0
Betalt aconto selskabsskat	0	0
Betalt udbytteskat	-1.183	-743
<b>Skyldig skat ultimo</b>	<b>67.817</b>	<b>99.257</b>
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	796.574	778.359
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	40.807	18.215
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>837.381</b>	<b>796.574</b>
Af- og nedskrivninger primo	-624.549	-524.960
Årets afskrivninger	-74.956	-99.589
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-699.505</b>	<b>-624.549</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>137.876</b>	<b>172.025</b>
<b>5. Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris primo	584.166	466.881
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	0	117.287
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>584.166</b>	<b>584.168</b>
Af- og nedskrivninger primo	-366.283	-294.590
Årets afskrivninger	-48.660	-71.692
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-414.943</b>	<b>-366.282</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>169.223</b>	<b>217.886</b>

## Noter

	2022/23	2021/22
<b>6. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af udført arbejde	146.000	217.800
Acontofaktureringer på igangværende arbejder	0	0
<b>Nettoværdi af igangværende arbejder</b>	<b>146.000</b>	<b>217.800</b>

## 7. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

## 8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

## 9. Ejerskab

Selskabsskaptalen er fordelt således:

125 stk. anparter á nom. 1.000 kr.      125.000

Anparterne ejes 100 % af én anpartshaver.