

# KC REGNSKAB OG SKATTERÅDGIVNING ApS

Vordingborgvej 5  
4773 Stensved

Årsrapport  
1. juli 2016 - 30. juni 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

**30/11/2017**

---

**Caroline Stricker Jørgensen**

---

**Dirigent**

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

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

**Påtegninger**

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

**Ledelsesberetning**

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

**Årsregnskab**

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

Resultatopgørelse .....	10
-------------------------	----

Balance .....	11
---------------	----

Egenkapitalopgørelse .....	13
----------------------------	----

Noter .....	14
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden** KC REGNSKAB OG SKATTERÅDGIVNING ApS  
Vordingborgvej 5  
4773 Stensved

Telefonnummer: 22311555

e-mailadresse: stricker74@hotmail.com

CVR-nr: 32096778

Regnskabsår: 01/07/2016 - 30/06/2017

**Bankforbindelse** Nordea Bank  
Lyngby Hovedgade  
2800 Lyngby

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsregnskabet for perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for kc regnskab og skatterådgivning aps.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven og regnskabsvejledningen for mindre virksomheder.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vor opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Årsregnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stege, den 30/11/2017

## Direktion

Kirsten Kirkhoff  
Administrerende direktør

Caroline Stricker Jørgensen  
Direktør

## Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

I overensstemmelse med Årsregnskabslovens § 10 a, jf. § 135, stk. 1, 2. pkt. skal vi oplyse, at generalforsamlingen på den ordinære generalforsamling vil beslutte, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

# Ledelsesberetning

## Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter består i regnskabsmæssig assistance, skatterådgivning samt teambuilding.

## Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold i regnskabsåret.

## Usikkerheder ved indregning eller måling

Der har ikke været usikkerheder ved indregning eller måling.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat på t.kr. 70 anses for tilfredsstillende.

Selskabets ledelse forventer et forøget aktivitetsniveau i 2017/2018.

## Begivenheder efter regnskabs afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, der vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Der er foretaget tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C.

## Anvendt regnskabspraksis

I overensstemmelse med Årsregnskabslovens § 32 har selskabets ledelse valgt at indføre en post benævnt ”Bruttofortjeneste” og dermed udelade posterne ”Nettoomsætning” og ”Produktionsomkostninger”.

Den anvendte regnskabspraksis er således.

## Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

## Resultatopgørelse

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter indtægt ved kursusvirksomhed samt regnskabsmæssig assistance og

skatterådgivning. Kursusvirksomheden, den regnskabsmæssige assistance samt skatterådgivningen indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms.

## **Produktionsomkostninger**

Produktionsomkostninger omfatter såvel direkte som indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Produktionsomkostningerne består blandt andet af udgifter til fremmede assistance.

## **Administrationsomkostninger**

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til kontoromkostninger, vederlag til rådgivere mv.

## **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og rentekomkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende tilgodehavender, gæld og transaktioner i fremmed samt rentetillæg og rentegodtgørelse ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## **Ekstraordinære indtægter og omkostninger**

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

## **Selskabsskat**

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af selskabets danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor koncernforholdet opstår og udgår på det tidspunkt, hvor koncernforholdet ophører.

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## **Balance**

### **Finansielle anlægsaktiver**

Kapitalandele i dattervirksomheder virksomhed måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedens indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i dattervirksomhed med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos denne virksomhed nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det

omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandel i dattervirksomhed bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for selskabet, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under opgørelse af goodwill.

## **Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser**

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

## **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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringer. Nettoforpligtelsen udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

## **Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

## **Selskabsskat og udskudt skat**

Selskabet hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedens selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til



den værdi, hvortil aktivet 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 nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

## **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

# Resultatopgørelse 1. jul 2016 - 30. jun 2017

	Note	2016/17 kr.	2016 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab .....</b>		<b>90.572</b>	<b>20.823</b>
Administrationsomkostninger .....		-830	-282
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>89.742</b>	<b>20.541</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder .....		-1.830	-1.172
Andre finansielle indtægter .....		4.628	2.246
Øvrige finansielle omkostninger .....		-1.776	-1.435
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>90.764</b>	<b>20.180</b>
Skat af årets resultat .....	1	-20.438	-4.900
<b>Årets resultat .....</b>		<b>70.326</b>	<b>15.280</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen .....		60.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode .....		-1.830	-1.172
Overført resultat .....		12.156	16.452
<b>I alt .....</b>		<b>70.326</b>	<b>15.280</b>

# Balance 30. juni 2017

## Aktiver

	Note	2016/17 kr.	2016 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....		82.649	84.479
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>2</b>	<b>82.649</b>	<b>84.479</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>82.649</b>	<b>84.479</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		84.664	146.185
Igangværende arbejder for fremmed regning .....		129.530	77.645
Andre tilgodehavender .....		126.866	122.238
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>341.060</b>	<b>346.068</b>
Likvide beholdninger .....		390.545	204.518
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>731.605</b>	<b>550.586</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>814.254</b>	<b>635.065</b>

# Balance 30. juni 2017

## Passiver

	Note	2016/17 kr.	2016 kr.
Registreret kapital mv. ....	3	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode ...		2.249	4.079
Overført resultat .....		207.715	195.559
Forslag til udbytte .....		60.000	0
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>394.964</b>	<b>324.638</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		345.327	205.997
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder .....		53.442	51.879
Skyldig selskabsskat .....		16.494	29.514
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		4.027	23.037
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>419.290</b>	<b>310.427</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>419.290</b>	<b>310.427</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>814.254</b>	<b>635.065</b>

# Egenkapitalopgørelse 1. jul 2016 - 30. jun 2017

	<b>Registreret kapital mv.</b>	<b>Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen</b>	<b>I alt</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Egenkapital, primo .....	125.000	4.079	195.559	0	324.638
Betalt udbytte .....	0	0	0	0	0
Årets resultat .....	0	-1.830	12.156	60.000	70.326
Egenkapital, ultimo .....	125.000	2.249	207.715	60.000	394.964

# Noter

## 1. Skat af årets resultat

	30. juni 2017	30. juni 2016
	kr.	kr.
Aktuel skat	(20.438)	(4.900)
	<u>(20.438)</u>	<u>(4.900)</u>

## 2. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	80.400
Tilgang	-
Afgang	-
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>80.400</u></b>
Reguleringer primo	4.079
Andel i årets resultat jf. note	(1.830)
Udloddet udbytte	-
<b>Nettoopskrivninger ultimo</b>	<b><u>2.249</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>82.649</u></b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

Navn, retsform og hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
youIDmedia ApS, Vordingborg	100%	82.649	(1.830)

### 3. Registreret kapital mv.

Aanpartskapitalen består af 125.000 anparter a nom. 1 kr.

Som fremkommer således:

Stiftelse, kontant indskud 19. februar 2009

	<b>kr.</b>
<b>Anpartskapital ultimo</b>	<b>125.000</b>

### 4. Information om gennemsnitligt antal ansatte

Der har ikke været ansatte i regnskabsperioden, lige som der ikke er udbetalt vederlag til selskabets direktion.