

KC REGNSKAB OG SKATTERÅDGIVNING ApS

Vordingborgvej 5
4773 Stensved

Årsrapport
1. juli 2017 - 30. juni 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

26/11/2018

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: 01/07/2017 - 30/06/2018

Bankforbindelse Nordea Bank
Lyngby Hovedgade
2800 Lyngby

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsregnskabet for perioden 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 26/11/2018

Direktion

Kirsten Kirkhoff
Statsautoriserede revisor

Caroline Stricker Jørgensen
HD(R)

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 2018/2019.

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 udeladt 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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg omfatter en hest og måles til kostpris. Der afskrives ikke på andre anlæg.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til brug.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

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 acontofaktureringer. Nettoforpligtelsen udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer 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 acontoskatter.

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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. 2017 - 30. jun. 2018

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		98.610	90.572
Administrationsomkostninger		-5.749	-830
Resultat af ordinær primær drift		92.861	89.742
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		-4.088	-1.830
Andre finansielle indtægter		4.636	4.628
Øvrige finansielle omkostninger		-2.099	-1.776
Ordinært resultat før skat		91.310	90.764
Skat af årets resultat	1	-20.993	-20.438
Årets resultat		70.317	70.326
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		60.000	60.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		-2.249	-1.830
Overført resultat		12.566	12.156
I alt		70.317	70.326

Balance 30. juni 2018

Aktiver

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		22.000	
Materielle anlægsaktiver i alt	2	22.000	
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		78.561	82.649
Finansielle anlægsaktiver i alt	3	78.561	82.649
Anlægsaktiver i alt		100.561	82.649
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		142.107	84.664
Igangværende arbejder for fremmed regning		214.300	129.530
Andre tilgodehavender		123.031	126.866
Tilgodehavender i alt		479.438	341.060
Likvide beholdninger		272.701	390.545
Omsætningsaktiver i alt		752.139	731.605
Aktiver i alt		852.700	814.254

Balance 30. juni 2018

Passiver

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Registreret kapital mv.	4	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode ...		0	2.249
Overført resultat		220.281	207.715
Forslag til udbytte		60.000	60.000
Egenkapital i alt		405.281	394.964
Leverandører af varer og tjenesteydelser		331.718	345.327
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		55.785	53.442
Skyldig selskabsskat		27.650	16.494
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		32.266	4.027
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		447.419	419.290
Gældsforpligtelser i alt		447.419	419.290
Passiver i alt		852.700	814.254

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

	Registreret kapital mv.	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo	125.000	2.249	207.715	60.000	394.964
Betalt udbytte				-60.000	-60.000
Årets resultat		-2.249	12.566	60.000	70.317
Egenkapital, ultimo	125.000	0	220.281	60.000	405.281

Noter

1. Skat af årets resultat

	30. juni 2018	30. juni 2017
	kr.	kr.
Aktuel skat	(20.993)	(20.438)
	<u>(20.993)</u>	<u>(20.438)</u>

2. Materielle anlægsaktiver i alt

	Andre Anlæg mv.
	kr.
Kostpris primo	-
Tilgang	22.000
Afgang	-
Kostpris ultimo	<u>22.000</u>
Opskrivninger primo	-
Årets opskrivning	-
Opskrivninger ultimo	<u>-</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>22.000</u>

3. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	80.400
Tilgang	-
Afgang	-
Kostpris ultimo	80.400
Reguleringer primo	2.249
Andel i årets resultat jf. note	(4.088)
Udloddet udbytte	-
Nettoopskrivninger ultimo	(1.839)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	78.561

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

Navn, retsform og hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
youIDmedia ApS, Vordingborg	100%	78.561	(4.088)

4. Registreret kapital mv.

Aanpartskapitalen består af 125.000 anparter a nom. 1 kr.

Som fremkommer således:
Stiftelse, kontant indskud 19. februar 2009

Anpartskapital ultimo	kr. 125.000
------------------------------	------------------------

5. Information om gennemsnitligt antal ansatte

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