

Bogholderiet ApS

Brunbjergvej 9C

8240 Risskov

CVR-nummer: 32 64 73 08

Årsrapport for perioden 1. oktober 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

Dirigent Jess Leth Kaack

Indholdsfortegnelse

side

Virksomhedsoplysninger

2

Påtegninger

Ledelsespåtegning

3

Ledelsesberetning

4

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

5

Resultatopgørelse

9

Balance

10

Noter

12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bogholderiet ApS
Brunbjergvej 9C
8240 Risskov

CVR-nummer: 32 64 73 08

Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. juni 2023

Direktion

Jess Leth Kaack

Ejer

Risskov Invest APS
Brunbjergvej 9C
8240 Risskov

Bank

Djurslands Bank
Nordre Strandvej 75
8240 Risskov

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for perioden 1. oktober 2022 - 30. juni 2023 for Bogholderiet 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. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. juni 2023

Ledelsen anser fortsat betingelserne for fravalg af revision for værende opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov den 7. januar 2024

Direktion

Jess Leth Kaack

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive bogføringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. juni 2023 udviser et resultat på kr. 419.858, og selskabets balance pr. 30. september 2023 udviser en balancesum på kr. 2.466.915, og en egenkapital på kr. 1.155.319.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider beløbsgrænserne.

Generelt om indregning og måling

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.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen. Den andel af skatten, der indregnes i resultatopgørelsen, som knytter sig til årets ekstraordinære resultat, henføres hertil, mens den resterende del henføres til årets ordinære resultat.

Selskabet indgår i en sambeskatning med sin modervirksomhed samt den helejede danske dattervirksomhed. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. 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 klart til at blive taget i brug. Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Der indgår forventede brugstider som følger:		Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-20%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt. For indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Skyldig skat 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 acontoskatter.

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 nettorealisationsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Note	Resultatopgørelse	2022 / 2023	2021 / 2022
	Bruttoresultat	715.324	1.580.550
1	Personaleomkostninger	-283.004	-806.858
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	0	-34.928
	Resultat før finansielle poster	432.320	738.764
	Andre finansielle indtægter	43.352	3.927
	Andre finansielle omkostninger	-17.600	-43.025
	Resultat før skat	458.072	699.666
2	Skat af årets resultat	-38.214	-54.242
	Årets resultat	419.858	645.424
	Resultatdisponering		
	Afsat udbytte	700.000	500.000
	Overført resultat	-280.142	145.424
	Resultatdisponering i alt	419.858	645.424

Note	Balance	2022 / 2023	2021 / 2022
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
	Materielle anlægsaktiver	0	0
	Deposita	20.000	20.000
	Finansielle anlægsaktiver	20.000	20.000
	Anlægsaktiver i alt	20.000	20.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	727.381	662.611
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.600.734	191.945
	Udskudt skatteaktiv	0	0
	Tilgodehavender	2.328.115	854.556
	Likvide beholdninger	118.800	771.972
	Omsætningsaktiver i alt	2.446.915	1.626.528
	Aktiver i alt	2.466.915	1.646.528

Note	Balance	2022 / 2023	2021 / 2022
	Registreret kapital mv.	125.000	125.000
	Overført resultat	330.319	610.461
	Afsat udbytte	700.000	500.000
	Egenkapital	1.155.319	1.235.461
	Gæld til banker	101.355	5.131
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	0
	Skyldig selskabsskat	38.896	682
	Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder	852.299	98.506
	Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	275.105	197.789
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	43.941	108.959
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.311.596	411.067
	Passiver i alt	2.466.915	1.646.528

3 Eventualforpligtiglejer

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Note

	<u>2022 / 2023</u>	<u>2021 / 2022</u>
1 Personalemkostninger		
Lønninger	237.851	671.137
Omkostninger til social sikring	4.092	22.181
Andre personalemkostninger	41.061	113.540
Personalemkostninger i alt	<u>283.004</u>	<u>806.858</u>
Gennemsnitligt antal ansatte	2	2
2 Skat af årets resultat		
Aktuel skat	38.214	682
Regulering udskudt skat	0	63.669
Regulering skat tidligere år	0	-10.109
Skat af årets resultat i alt	<u>38.214</u>	<u>54.242</u>
3 Eventualforpligtiglejer		
Ingen.		
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Ingen.		