


# **Bogholderriget ApS**

Skindergade 38  
1159 København K

CVR-nr. 33587813

## **Årsrapport 2016/2017** (1. juli 2016 - 30. juni 2017)

Godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling, den 7 / 12 2017



---

Kent Nymark Christensen  
(dirigent)

# Indholdsfortegnelse

|                            | <b>Side</b> |
|----------------------------|-------------|
| <b>Selskabsoplysninger</b> | <b>1</b>    |
| <b>Påtegninger</b>         |             |
| Ledespåtegning             | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>   |             |
| Ledelsesberetning          | 3           |
| <b>Årsrapport</b>          |             |
| Anvendt regnskabspraksis   | 4           |
| Resultatopgørelse          | 9           |
| Balance                    | 10          |
| Noter til årsrapporten     | 12          |

## Selskabsoplysninger

**Selskabet**

Bogholderriget ApS  
Skindergade 38  
1159 København K

CVR-nr.: 33587813

Hjemstedskommune: København

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion**

Kent Nymark Christensen

**Pengeinstitut**

Danske Bank

## Ledelsespåtegning

Ledelsen aflægger hermed årsrapporten for 2016/2017 for Bogholderriget ApS.

Årsrapporten som ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

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

Ledelsesberetningen indeholder efter vor opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold som beretningen omfatter.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 19. december 2017.

**Direktion**



Kent Nymark Christensen

## **Ledelsesberetning**

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter omfatter bogholderivirksomhed.

### **Udvikling i regnskabsåret**

Selskabets resultat og økonomiske udvikling levede ikke op til forventningerne og anses således ikke for værende tilfredsstillende.

Årets resultat DKK -70.132 foreslås disponeret som anført i resultatopgørelsen.

Selskabet har efter regnskabsåret påbegyndt proces omkring effektivisering af processer, samt taget initiativ til vækst i kundebase, hvorved der forventes en rentabel drift i det kommende år.

Selskabets kapitalgrundlag er tabt som følge af tidligere års negative resultat.

Selskabet fortsatte drift er sikret ved långivning fra tilknyttet virksomhed.

Selskabets kapitalgrundlag forventes reetableret ved en rentabel drift i løbet af de kommende 2-3 regnskabsår.

### **Begivenheder indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentligt indflydelse på bedømmelsen af årsregnskabet.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Bogholderriget ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### GENERELT

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.

Der foretages periodisering af væsentlige indtægter og omkostninger.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

### Omregning af beløb i 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, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

# Anvendt regnskabspraksis

## RESULTATOPGØRELSE

### Nettoomsætning / bruttofortjeneste

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen efter produktionsmetoden.

Af konkurrencemæssige hensyn er en række af resultatopgørelsens poster sammendraget og benævnt bruttofortjeneste i den officielle årsrapport.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgs-, lokale- og administrationsomkostninger.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### Skat af årets resultat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab og dets øvrige dattervirksomheder. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 aktuelle skat beregnes med den for året gældende skattesats.

Aktuelle skattetilgodehavender indregnes i balancen som et tilgodehavende i det omfang, der er betalt for meget, mens aktuelle skatteforpligtelser indregnes som kortfristet gæld i det omfang, der ikke er foretaget betaling heraf.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Den udskudte skat beregnes med den skattesats, der ud fra vedtagen lovgivning inden regnskabsårets udløb er gældende på det tidspunkt, hvor den forventes realiseret.

Udskudte skatteaktiver indregnes alene med den værdi, de kan forventes at kunne realiseres til.

# Anvendt regnskabspraksis

## RESULTATOPGØRELSE

### Nettoomsætning / bruttofortjeneste

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen efter produktionskriteriet.

Af konkurrencemæssige hensyn er en række af resultatopgørelsens poster sammendraget og benævnt bruttofortjeneste i den officielle årsrapport.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgs-, lokale- og administrationsomkostninger.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### Skat af årets resultat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 aktuelle skat beregnes med den for året gældende skattesats.

Aktuelle skattetilgodehavender indregnes i balancen som et tilgodehavende i det omfang, der er betalt for meget, mens aktuelle skatteforpligtelser indregnes som kortfristet gæld i det omfang, der ikke er foretaget betaling heraf.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Den udskudte skat beregnes med den skattesats, der ud fra vedtagen lovgivning inden regnskabsårets udløb er gældende på det tidspunkt, hvor den forventes realiseret. Udskudte skatteaktiver indregnes alene med den værdi, de kan forventes at kunne realiseres til.



## Anvendt regnskabspraksis

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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 klar til at blive taget i brug.

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

|   |          |
|---|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 - 5 år |
|---|----------|

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 pr. enhed indregnes som omkostning i resultatopgørelsen.

Materielle anlægsaktiver, som er leaset og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinier som ejede aktiver.

Avance og tab ved løbende udskiftning af materielle anlægsaktiver indtægtsføres henholdsvis udgiftsføres under "Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver".

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til pålydende værdi, med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af forventede tab (nettorealisationsværdi). Nedskrivninger foretages på grundlag af individuel vurdering af tilgodehavender.

#### Igangværende arbejde 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 på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

De enkelte igangværende arbejder indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummer med fradrag af aconto-faktureringer og forudbetalinger. Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelsen af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

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

## Resultatopgørelse for 1. juli - 30. juni

| Note   |   | 2016/2017      | 2015/2016      |
|--|---|----------------|----------------|
|  | <b>BRUTTOFORTJENESTE</b>  | <b>947.376</b> | <b>980.755</b> |
| 2  | Personaleomkostninger   | 1.008.748      | 830.337        |
|  | Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | 16.140         | 22.000         |
|  | <b>RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER</b>                            | <b>-77.512</b> | <b>128.418</b> |
|  | Finansielle indtægter   | 12.599         | 7.025          |
| 3  | Finansielle omkostninger  | 25.000         | 18.430         |
|  | <b>RESULTAT FØR SKAT</b>  | <b>-89.913</b> | <b>117.013</b> |
| 4  | Skat af årets resultat  | -19.781        | 25.715         |
|  | <b>ÅRETS RESULTAT</b>   | <b>-70.132</b> | <b>91.298</b>  |
| <br><b>RESULTATDISPONERING</b>               |   |                |                |
| som af ledelsen foreslås disponeret således: |   |                |                |
|  | Overført til næste år   | -70.132        | 91.298         |
|  | <b>Disponeret i alt</b>   | <b>-70.132</b> | <b>91.298</b>  |

## Balance pr. 30. juni

| Note   | 2017           | 2016           |
|--|----------------|----------------|
| <b>AKTIVER</b>                               |                |                |
| <b>ANLÆGSAKTIVER</b>                         |                |                |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>              |                |                |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      | 0              | 16.140         |
| <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>        | <u>0</u>       | <u>16.140</u>  |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <u>0</u>       | <u>16.140</u>  |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>                     |                |                |
| <b>Tilgodehavender</b>                       |                |                |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 109.866        | 140.018        |
| Igangværende arbejder for fremmed regning    | 200.000        | 200.000        |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 50.029         | 0              |
| 4 Selskabsskat                               | 22.289         | 0              |
| Andre tilgodehavender                        | 3.874          | 0              |
| 4 Udskudt skatteaktiv                        | 0              | 2.508          |
| Periodeafgrænsningsposter                    | 11.975         | 4.044          |
| <b>Tilgodehavender i alt</b>                 | <u>398.033</u> | <u>346.570</u> |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <u>398.033</u> | <u>346.570</u> |
| <b>AKTIVER I ALT</b>                         | <u>398.033</u> | <u>362.710</u> |

## Balance pr. 30. juni

| Note   | 2017            | 2016            |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>PASSIVER</b>                                |                 |                 |
| <b>EGENKAPITAL</b>                             |                 |                 |
| Selskabskapital                                | 80.000          | 80.000          |
| Overført resultat                              | -516.959        | -446.827        |
| <b>5 Egenkapital i alt</b>                     | <b>-436.959</b> | <b>-366.827</b> |
| <b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>          |                 |                 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder              | 0               | 200.000         |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>   | <b>0</b>        | <b>200.000</b>  |
| <b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>          |                 |                 |
| Kreditinstitutter i øvrigt                     | 63              | 29.553          |
| Gæld til tilknyttede virksomheder              | 512.793         | 169.181         |
| <b>4 Selskabsskat</b>                          | <b>0</b>        | <b>42.750</b>   |
| Anden gæld                                     | 322.136         | 288.053         |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>   | <b>834.992</b>  | <b>529.537</b>  |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                | <b>834.992</b>  | <b>729.537</b>  |
| <b>PASSIVER I ALT</b>                          | <b>398.033</b>  | <b>362.710</b>  |
| <b>6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b> |                 |                 |

## Noter

### Note

#### 1 Kapitalberedskab

Selskabet har som følge af årets negative resultat tabt hele kapitalgrundlaget, og dets forpligtigelser overstiger dets aktiver med DKK 436.959 pr. 30. juni 2017. Selskabet kapitalgrundlag forventes fuldt ud reetableret ved indtjening fra den ordinære drift i løbet af de kommende 2 regnskabsår. Selskabet fortsatte drift er sikret ved långivning fra tilknyttet virksomhed.

| 2 Personalemkostninger                                  | 2016/2017        | 2015/2016      |
|---|------------------|----------------|
| Lønninger og gager                                      | 869.776          | 719.061        |
| Pension   | 119.999          | 96.446         |
| Omkostninger til social sikring                         | 18.973           | 14.744         |
| Andre personaleomkostninger                             | 0                | 86             |
|   | <u>1.008.748</u> | <u>830.337</u> |
| <br>  |                  |                |
| Antal fuldtidsansatte personer beskæftiget i gennemsnit | 3                | 2              |

#### 3 Finansielle omkostninger

Af selskabets finansielle omkostninger DKK 25.000 andrager renteudgift til tilknyttede virksomheder DKK 25.000 (DKK 15.000 i 2015/2016).

#### 4 Skat af årets resultat

|                              | Selskabsskat   | Udskudt skat | Resultatført   |
|------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Saldo, primo                 | 42.750         | -2.508       | 0              |
| Skat af årets resultat       | -22.289        | 2.508        | -19.781        |
| Årets betalte skatter        | -42.750        | 0            | 0              |
|                              | <u>-22.289</u> |              |                |
| Skyldig selskabsskat, ultimo |                |              |                |
| Udskudt skat, ultimo         |                | <u>0</u>     |                |
| Skat af årets resultat       |                |              | <u>-19.781</u> |

## Noter

### Note

#### 5 Egenkapital

|                            | <b>Selskabs-<br/>kapital</b> | <b>Overført<br/>resultat</b> |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Egenkapital, primo         | 80.000                       | -446.827                     |
| Årets resultat             | 0                            | -70.132                      |
| <b>Egenkapital, ultimo</b> | <b>80.000</b>                | <b>-516.959</b>              |

#### 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.