

Tlf.: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

BILLE ARC APS

C/O LINKØPINGVEJ 245, LINKØPINGVEJ 245, 4000 ROSKILDE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. juni 2024

Jan Bille

CVR-NR. 33 95 30 70

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Bille Arc ApS c/o Linkøpingvej 245, Linkøpingvej 245 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 33 95 30 70 Stiftet: 14. september 2011 Kommune: Roskilde Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jan Bille
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rabalderstræde 7, 2. sal 4000 Roskilde
Pengeinstitut	Nordea Bank A/S

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Bille Arc ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 25. juni 2024

Direktion:

Jan Bille

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Bille Arc ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Bille Arc ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Roskilde, den 25. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dan R. Petersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33210

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består i at yde arkitektrådgivning, udlejning af ejendom og aktiviteter i tilknytning hertil.

Usædvanlige forhold

Der er ved en fejl ikke blevet afskrevet på bygningen tidligere, som i år er korrigeret med tilbagevirkende kraft. Bygningen er skønnet til en scrapværdi på 50% ved en afskrivning over 50 år. Dette er vendt med ledelsen, som har godkendt skønnet.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "af- og nedskrivninger" i resultatopgørelsen og dermed årets resultat i 2022 falder med 20.873 kr. Egenkapitalen primo i 2023 ændres med tilsvarende beløb. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten "Grunde og bygninger" under materielle anlægsaktiver 2022 falder med 31.309 kr. Balancesummen ændres med samme beløb. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter.

Momsen er tidligere år blevet behandlet forkert, hvorfor der foretages en korrektion til primo moms. Selskabet beregner og indberetter selv moms i løbet af året. I forbindelse med regnskabet opgører revisor moms, hvortil der som oftest ses en regulering. Selskabet blev udtaget til moms kontrol hos SKAT, som har gennemgået, rettet og nu godkendt moms for 2020, 2021 og 2022. Årets difference til primo udgør 10.950 kr. og er, grundet SKATs kontrol, driftført i 2022 og korrigeret i året som beskrevet nedenfor.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal. Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "Driftført moms efter kontrol" i resultatopgørelsen og dermed årets resultat i 2022 stiger med 10.950 kr. Egenkapitalen primo i 2023 ændres med tilsvarende beløb. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten "Skyldig moms, primo" 2022 forbedres med 10.950 kr. Balancesummen ændres med samme beløb. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter.

Til sidst er der fejlagtigt indregnet udskudt skatteaktiv. Fejlen rettes med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning i sammenligningstallene.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal. Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "Reg. udskudt skat" i resultatopgørelsen og dermed årets resultat i 2022 falder med 13.478 kr. Egenkapitalen primo i 2023 ændres med tilsvarende beløb. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten "Udskudt skatteaktiv, primo" 2022 falder med 34.999 kr. Balancesummen ændres med samme beløb. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		15.420	41.521
Personaleomkostninger.....	1	0	-15.749
Af- og nedskrivninger.....		-20.873	-20.873
Andre driftsomkostninger.....		-32.168	-36.175
DRIFTSRESULTAT		-37.621	-31.276
Andre finansielle indtægter.....		0	16
Andre finansielle omkostninger.....		-62.036	-40.698
RESULTAT FØR SKAT		-99.657	-71.958
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		-99.657	-71.958
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-99.657	-71.958
I ALT		-99.657	-71.958

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		2.224.627	2.245.500
Materielle anlægsaktiver.....		2.224.627	2.245.500
ANLÆGSAKTIVER.....		2.224.627	2.245.500
Andre tilgodehavender.....		45.080	41.954
Tilgodehavender.....		45.080	41.954
Likvide beholdninger.....		27.615	4.382
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		72.695	46.336
AKTIVER.....		2.297.322	2.291.836
PASSIVER			
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Overført resultat.....		795	100.452
EGENKAPITAL.....		80.795	180.452
Gæld til realkreditinstitutter.....		601.468	638.203
Depositum.....		12.750	12.750
Langfristede gældsforpligtelser.....	2	614.218	650.953
Prioritetsgæld.....		38.565	38.373
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		31.125	16.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		1.532.367	1.382.924
Anden gæld.....		252	23.134
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.602.309	1.460.431
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		2.216.527	2.111.384
PASSIVER.....		2.297.322	2.291.836
Eventualposter mv.	3		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2022.....	80.000	211.035	291.035
Korrektion af fejl.....		-110.583	-110.583
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023.....	80.000	100.452	180.452
Forslag til resultatdisponering.....		-99.657	-99.657
Egenkapital 31. december 2023.....	80.000	795	80.795

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
Andre personaleomkostninger.....	0	15.749	
	0	15.749	

Langfristede gældsforpligtelser					2
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	640.033	38.565	466.870	676.576	
Depositum.....	12.750	0	0	12.750	
	652.783	38.565	466.870	689.326	

Eventualposter mv. **3**

Eventualforpligtelser

Til sikkerhed for kreditforeningsgæld er der tinglyst realkreditpantebrev i ejendommen Penselstrøget 7, 4000 Roskilde med samlet nom. værdi på t.kr. 755. Ejendommen har pr. statusdagen en regnskabsmæssig værdi på 2.266 t.kr.

Til sikkerhed for ejerforeningen er der tinglyst pant i ejendommen Penselstrøget 7, 4000 Roskilde med nom. t.kr. 40.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Bille Arc ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der tidligere har været en væsentlige fejl, som følge af manglende afskrivninger på materielle anlægsaktiver samt forkert behandling af moms og udskudt skatteaktiv.

Selskabet købte ejendommen i 2019, som var klar til ibrugtagen samme år. Bygningen er ved en fejl ikke blevet afskrevet sidenhen. Da selskabet jf. anvendt regnskabspraksis afskriver regnskabsmæssigt på bygninger, betyder den manglende indregning, at selskabets resultat og egenkapital var væsentlig forkert i 2022.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "af- og nedskrivninger" i resultatopgørelsen og dermed årets resultat i 2022 falder med 20.873 kr. Egenkapitalen primo i 2023 ændres med tilsvarende beløb. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten "Grunde og bygninger" under materielle anlægsaktiver 2022 falder med 73.055,50 kr. Balancesummen ændres med samme beløb. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter. Indvirkningen af væsentlige fejl vedr. afskrivninger er indregnet direkte på egenkapital primo 2023 i linjen "korrektion af fejl" med beløb +73.055,50 kr.

Selskabet har behandlet momsen tidligere år forkert, hvorfor der foretages en korrektion til primo moms.

Selskabet beregner og indberetter selv moms i løbet af året. I forbindelse med regnskabet opgør revisor moms, hvortil der som oftest ses en regulering. Selskabet blev udtaget til moms kontrol hos SKAT, som har gennemgået, rettet og nu godkendt moms for 2020, 2021 og 2022. Årets difference til primo udgør 10.950 kr. og er, grundet SKATs kontrol, driftført i 2022 og korrigeret i året som beskrevet nedenfor.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal. Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "Driftført moms efter kontrol" i resultatopgørelsen og dermed årets resultat i 2022 stiger med 10.950 kr. Egenkapitalen primo i 2023 ændres med tilsvarende beløb. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten "Skyldig moms, primo" 2022 forbedres med 10.950 kr. Balancesummen ændres med samme beløb. Ændringen har ingen indflydelse på de indregnede skatter. Indvirkningen af væsentlige fejl vedr. moms er indregnet direkte på egenkapital primo 2023 i linjen "korrektion af fejl" med beløb -10.950 kr.

Til sidst er der fejlagtigt indregnet udskudt skatteaktiv. Fejlen rettes med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning i sammenligningstallene.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal. Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "Reg. udskudt skat" i resultatopgørelsen falder med 13.478 kr. og dermed forværres årets resultat i 2022 med tilsvarende beløb. Egenkapitalen primo i 2023 ændres med tilsvarende beløb. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten "Udskudt skatteaktiv, primo" 2022 falder med 34.999 kr. Balancesummen ændres med samme beløb. Indvirkningen af væsentlige fejl vedr. udskudt skat er indregnet direkte på egenkapital primo 2023 i linjen "korrektion af fejl" med beløb +48.477 kr.

Posten "korrektion af fejl" i egenkapitalen viser i året 2023 samlet en ændring på 110.582,50 kr.

Bortset fra ovenstående er årsrapporten udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, 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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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 acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.