

2taRevision Godkendte Revisorer ApS

Generatorvej 37

2860 Søborg

CVR-nr. 34 73 27 28

Årsrapport 2015/16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 30. november 2016

Dirigent

Jan Christensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016	
Resultatopgørelse	4
Balance	5
Noter	7
Anvendt regnskabspraksis	9

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for 2talRevision Godkendte Revisorer ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 30. november 2016

Direktionen

Morten Thornberg

Jan Christensen

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

2talRevision Godkendte Revisorer ApS
Generatorvej 37
2860 Søborg

CVR-nr.	34 73 27 28
Stiftelsesdato:	7. november 2012
Hjemstedskommune:	Gladsaxe
Regnskabsår:	1. juli 2015 - 30. juni 2016

Direktion

Morten Thornberg
Jan Christensen

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 30. november 2016 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i drift af administrationsvirksomhed og anden dermed beslægtet aktivitet.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der vurderes ikke at knytte sig særlige usikkerheder ved indregning og måling i forbindelse med årsrapporten for 2015/16, og det er ledelsens vurdering, at der ikke knytter sig særlige risici til selskabets virksomhed ud over, hvad der følger af den generelle branche- og samfundsmæssige udvikling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende. Ledelsen forventer et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Betydningsfulde hændelser efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Bruttoresultat	17.147	19.424
1 Afskrivninger	<u>-17.050</u>	<u>-17.050</u>
Resultat før skat	97	2.504
2 Skat af årets resultat	<u>1.824</u>	<u>1.005</u>
ÅRETS RESULTAT	<u>1.921</u>	<u>3.509</u>
Der foreslås fordelt således:		
Overført resultat til næste år	<u>1.921</u>	
Resultatdisponering i alt	<u>1.921</u>	

Balance pr. 30. juni

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Indretning af lejede lokaler	16.862	27.512
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>10.133</u>	<u>16.533</u>
3 Materielle anlægsaktiver i alt	<u>26.995</u>	<u>44.045</u>
 ANLÆGSAKTIVER I ALT	 <u>26.995</u>	 <u>44.045</u>
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	 58.580	 58.579
Udskudte skatteaktiver	780	0
Andre tilgodehavender	<u>9</u>	<u>6.547</u>
Tilgodehavender i alt	<u>59.369</u>	<u>89.421</u>
 Likvide beholdninger	 <u>2.338</u>	 <u>155</u>
 OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	 <u>61.707</u>	 <u>89.576</u>
 AKTIVER I ALT	 <u>88.702</u>	 <u>133.621</u>

Balance pr. 30. juni

Passiver

<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Overført resultat	<u>8.702</u>	<u>6.781</u>
4 EGENKAPITAL I ALT	<u>88.702</u>	<u>86.781</u>
Hensættelser til udskudt skat	<u>0</u>	<u>1.044</u>
HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT	<u>0</u>	<u>1.044</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>45.796</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>45.796</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	<u>0</u>	<u>45.796</u>
PASSIVER I ALT	<u>88.702</u>	<u>133.621</u>
5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter

	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
1 Afskrivninger		
Indretning af lejede lokaler	10.650	10.650
Driftsmateriel og inventar	6.400	6.400
	17.050	17.050
2 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	682
Årets regulering af udskuddt skat	-1.824	-1.687
	-1.824	-1.005
3 Materielle anlægsaktiver		
	Indretning	Drifts-
	lejede	materiel og
	lokaler	inventar
Kostpris primo	53.250	32.000
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Kostpris ultimo	53.250	32.000
Afskrivninger primo	25.738	15.467
Årets afskrivninger	10.650	6.400
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Afskrivninger ultimo	36.388	21.867
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.862	10.133

Noter

	Primo	Resultat-	I alt
	kr.	disponering	kr.
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
4 Egenkapitaloppgørelse			
Virksomhedskapital	80.000	0	80.000
Overført resultat	6.781	1.921	8.702
	86.781	1.921	88.702

Ændringer i virksomhedskapital inden for de seneste 5 år	Virksomheds-
	kapital
Indskudt kontant ved stiftelse den 7. november 2012	<u>80.000</u>
Ultimo	<u>80.000</u>

5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualposter

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Ajourkurser.dk ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor ifølge selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke pantsat aktiver eller stillet anden form for sikkerhed pr. 30.06.2016.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 2talRevision Godkendte Revisorer ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til sidste år, er i hovedtræk som følger.

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.

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

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.

Resultatopgørelse

Bruttoresultat

Bruttoresultatet indeholder omsætningen med fradrag af andre eksterne omkostninger. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen. Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration.

Anvendt regnskabspraksis

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 bevægelser direkte i 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 er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem selskaberne i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede virksomheder indgår i aconto skatteordningen.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Indretning af lejede lokaler, 5 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 3 - 5 år

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, måles til den værdi, hvortil de 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 nettoaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.