

# **Bogholdergruppen.dk IVS**

Himmerlandsvej 27 stth  
2720 Vanløse

CVR.nr.: 35 65 78 35

## **ÅRSRAPPORT 2015**

Regnskabsperiode: 1/1 2015 - 31/12 2015

(2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
19. juni 2016

---

Peter Skjerning  
Dirigent

Opstillet uden revision eller review

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>SIDE</u></b>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/1 2015 - 31/12 2015	9.
Balance pr. 31/12 2015	10.
Noter	12.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Bogholdergruppen.dk IVS  
Himmerlandsvej 27 stth  
2720 Vanløse

CVR.nr.: 35 65 78 35

Hjemstedskommune: København

Telefon: 70 70 13 32  
Internet: [www.bogholdergruppen.dk](http://www.bogholdergruppen.dk)  
E-mail: [peter@bogholdergruppen.dk](mailto:peter@bogholdergruppen.dk)

Regnskabsperiode: 1/1 2015 - 31/12 2015

Stiftelsesdato: 4/2 2014

### Direktion

Peter Søegaard Skjærning

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015 for

Bogholdergruppen.dk IVS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31/12 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2015 - 31/12 2015.

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

Selskabet har fravalgt revisionen for dette regnskabsår. Betingelserne for fravalg af revision er opfyldt.

Selskabet har også fravalgt revision for det efterfølgende år, da man fortsat opfylder betingelserne for at fravælge revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vanløse, den 19. juni 2016

### Direktion

.....  
Peter Søgaard Skjærning

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive virksomhed med virksomhedsrådgivning samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

### Usædvanlige forhold vedrørende årsrapporten

Årets resultat medfører en negativ egenkapital som efter aftale med anpartshaverne aftales reableret ved konvertering af gæld til anpartshaverne.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

### Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2015 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle poster

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

### Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift, er uden for virksomhedens kontrol, og som forventes ikke at være af tilbagevendende karakter.

### Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 23,5 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

## BALANCEN

### Tilgodehavender

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

### Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

## Anvendt regnskabspraksis

### Selskabsskat

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 værdien 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 netto-skatteaktiver 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

### Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld måles til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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



## Resultatopgørelse 1/1 2015 - 31/12 2015

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u> (11 mdr.)
<b>BRUTTORESULTAT</b>	<b>-6.834</b>	<b>3.460</b>
<b>1</b> Personaleomkostninger	-12.521	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>-19.355</b>	<b>3.460</b>
Andre finansielle indtægter	14	0
Finansielle omkostninger	-4	-50
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-19.345</b>	<b>3.410</b>
Ekstraordinære indtægter	4	0
<b>EKSTRAORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-19.341</b>	<b>3.410</b>
<b>2</b> Skat af årets resultat	4.095	-1.102
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-15.246</b>	<b>2.308</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	-15.246	2.308
<b>I ALT</b>	<b>-15.246</b>	<b>2.308</b>



**Balance pr. 31/12 2015**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u> (11 mdr.)
3 Virksomhedskapital	1	1
4 Overført resultat	-12.938	2.308
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>-12.937</b>	<b>2.309</b>
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	28.261	44.485
2 Selskabsskat	0	1.152
Anden gæld	3.354	622
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>31.615</b>	<b>46.259</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>31.615</b>	<b>46.259</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>18.678</b>	<b>48.568</b>

## NOTER

	<u>2015</u>	<u>2014</u> (11 mdr.)
<b>Note 1 - Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	10.930	0
Pensionsbidrag	804	0
Andre omkostninger til social sikring	37	0
Øvrige personaleomkostninger	750	0
	<u>12.521</u>	<u>0</u>
Løn, vederlag og pension til direktion	<u>10.930</u>	<u>0</u>
<b>Note 2 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	1.102
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-4.095	0
	<u>-4.095</u>	<u>1.102</u>
<b>Tilgodehavende skat for året</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	1.152
Betalt ordinær acontoskat	0	0
Betalt frivillig acontoskat	-1.500	0
Rentetillæg frivillig acontoskat og udbytteskatter	4	0
	<u>-1.496</u>	<u>1.152</u>
Overskydende skat	-1.496	1.152
Skattegodtgørelse - 1 % af overskydende skat	-14	0
	<u>-1.510</u>	<u>1.152</u>
<b>Selskabsskatter inkl. tidligere år</b>		
Tilgodehavende skat for dette år	1.510	0
Skyldig skat for dette år	0	-1.152
	<u>1.510</u>	<u>-1.152</u>
<b>Note 3 - Selskabskapital</b>		
Selskabskapital ved regnskabsårets udløb	<u>1</u>	<u>1</u>
Selskabskapitalen er fordelt i kapitalandele á kr. 1.		

**NOTER**

	<u>2015</u>	<u>2014</u> (11 mdr.)
<b>Note 4 - Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	2.308	0
Årets resultat	<u>-15.246</u>	<u>2.308</u>
	<u><b>-12.938</b></u>	<u><b>2.308</b></u>