

MØLKJÆR-NIELSEN REGNSKAB & RÅDGIVNING IVS

Møllestræde 3B , 1 tv
3400 Hillerød

Årsrapport
1. juli 2015 - 30. juni 2016

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den**

30/11/2016

Kristina Mølkjær
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	4
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden MØLKJÆR-NIELSEN REGNSKAB & RÅDGIVNING IVS
Møllestræde 3B , 1 tv
3400 Hillerød

Telefonnummer: 24606625

e-mailadresse: kristina@moelkjaer-nielsen.dk

CVR-nr: 35833846

Regnskabsår: 01/07/2015 - 30/06/2016

Bankforbindelse Fælleskassen
Bülowsvej 48a
1870 Fredriksberg
DK Danmark

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter omfatter bogføring, udfærdigelse og indberetning af årsrapporter uden revision, samt økonomisk og juridisk rådgivning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i indeværende år et resultat på kr. -53.099. Resultatet svarer til forventningerne og må betegnes som tilfredsstillende.

Den samlede kapital efter overførsel af årets resultat og efter fradrag af selskabsskat og udbytte udgør kr. -34.903.

Ledelsen har vurderet virksomhedens samlede situation for det kommende år. Ledelsen har vurderet de nuværende ordrer, de kontraktretlige aftaler, der er indgået samt den finansielle situation selskabet har for tiden.

Det er ledelsens overbevisning, at virksomheden de næste 12 måneder vil have gode muligheder for at øge indtjeningen, udvikle virksomheden og genskabe den tabte egenkapital.

Begivenheder efter regnskabsafslutning

Der er efter ledelsens skøn ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets udløb, som væsentlig vil kunne forrykke selskabets økonomiske stilling.

Anvendt regnskabspraksis

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

Generelt

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning, samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis, og er erlagt i danske kroner.

Under henvisning til Årsregnskabslovens § 32, fremgår selskabets omsætning ikke af årsregnskabet.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser.

Omkostningerne indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret, 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 selskabet har en retslig eller faktisk forpligtelse og 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. Måling efter første indregning sker 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 indregningen og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for afdækning af forventede fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen under regulering dagsværdi af afledte finansielle poster, for så vidt angår den effektive del af afdækningen.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender og gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes i balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutareguleringer medtages i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Generelt om visning af talværdier

De medtagne talværdier under beskrivelse af regnskabspraksis indeholder et tal, indeværende år, da det er selskabets første regnskabsår.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Omsætning opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Indtægter fra serviceydelser

Indtægter fra kontrakter, der opfylder betingelserne for anvendelse af produktionsmetoden efter Årsregnskabsloven, indregnes som omsætning i takt med produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder.

Indtægter fra kontrakter, der ikke opfylder betingelserne for anvendelse af produktionsmetoden efter Årsregnskabsloven, indregnes i omsætningen på tidspunktet for levering til slutkunden.

Bruttofortjeneste

Under henvisning til Årsregnskabslovens § 32, fremgår selskabets omsætning ikke af årsrapporten.

Personaleomkostninger

Indeholder samtlige omkostninger til personale til administration og produktion. I selskabets første regnskabsår har selskabet ikke haft personale ansat.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder omkostninger til lokale, transport og parkeringsomkostninger, administration, honorar til ekstern assistance, mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger er indregnet i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger, beregnede renter, finansiel leasing samt tillæg og godtgørelse under aconto skatteordningen mv.

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder tillige renter, provisioner for faste lånetilsagn, kursgevinster og tab vedrørende andre værdipapirer, tilgodehavender, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser mv. I det omfang det forefindes medtages realiserede og urealiserede gevinster og tab vedrørende afledte finansielle instrumenter, der ikke kan klassificeres som sikringsaftaler. Sikringsaftaler føres direkte på egenkapitalen.

Selskabsskat

Selskabsskatten er et udtryk for skatten af årets resultat. Selskabsskatten for 2016 er beregnet med 22 %, inkl. rentetillæg.

Betalt skat i året er et udtryk for den i året betalte skat.

Balance**Aktiver****Immaterielle anlægsaktiver**

Afskrivningsgrundlaget opgøres som anskaffelsessummen med fradrag af nedskrivninger, fordelt lineært over den forventede økonomiske levetid, normalt 5 år, dog maksimalt 20 år. Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages der nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Materielle anlægsaktiver**Driftsmidler og inventar**

Driftsmateriel og inventar indregnes til kostpris, med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter købspris og direkte tilknyttede omkostninger, herunder omkostninger til klargøring og levering. Der indregnes ikke renter.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostpris, reduceret med eventuel restværdi og nedskrivninger, og

fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid og udgør i øvrigt:

Driftsmateriel og inventar 3 - 7 år

Afskrivninger på et anlægsaktiv påbegyndes, når det tages i brug, og første år medtages afskrivning i brugsperioden i måneder.

Nyanskaffelser, med en kostpris under kr. 12.800, omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede, og som opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles på samme måde som ejede aktiver.

Tilgodehavender fra salg

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris fratrukket tab ved værdiforringelse, som følge af manglende betalingsevne. Skøn over tab foretages på baggrund af kundernes betalingsevne, historiske oplysninger om betalingsmønstre og dubiøse tilgodehavender samt kundekoncentrationer, kundernes kreditværdighed og modtagne sikkerheder samt økonomiske konjunkturer i selskabets afsætningskanaler. Foretagne skøn opdateres, såfremt debitorernes betalingsevne ændres.

Det skønnes, af de foretagne nedskrivninger er tilstrækkelige til dækning af tab. Den økonomiske usikkerhed, der knytter sig til nedskrivning til imødegåelse af tab på dubiøse tilgodehavender, anses for begrænset.

Passiver

Udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode, af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier, 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 af skat i fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser, inden for den 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år anvendes en skattesats på 22 %.

Den beregnede skat er således et udtryk for den skat, der vil falde til betaling ved realisation af aktiverne til regnskabsmæssig værdi, samt visse forpligtelser og opgøres på grundlag af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser.

Leverandører af varer og tjenesteydelser

Gældsforpligtelser til leverandører af varer og tjenesteydelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser, samt for variable forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

Skyldige selskabsskatter

Den beregnede skat er et udtryk for det samlede mellemværende med SKAT, inkl. skat af årets resultat med fradrag for betalte skatter.

Gæld til selskabsdeltagere og ledelse

Gældsforpligtelser til selskabsdeltagere og ledelse måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser, samt for variable forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

Gæld til tilknyttede virksomheder

Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser, samt for variable forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

Anden gæld

Øvrige gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser, samt for variable forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

Resultatopgørelse 1. jul 2015 - 30. jun 2016

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Nettoomsætning		111.872	132.258
Eksterne omkostninger	1	-110.478	-113.834
Bruttoresultat		1.394	18.424
Personaleomkostninger	2	-56.561	
Resultat af ordinær primær drift		-55.167	18.424
Andre finansielle indtægter		2.068	6.406
Øvrige finansielle omkostninger		0	-173
Ordinært resultat før skat		-53.099	24.657
Skat af årets resultat	3	0	-6.562
Årets resultat		-53.099	18.095
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-53.099	18.095
I alt		-53.099	18.095

Balance 30. juni 2016

Aktiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Goodwill		125.000	125.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	4	125.000	125.000
Anlægsaktiver i alt		125.000	125.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		-35.539	95.009
Andre tilgodehavender	5	13.000	2.000
Tilgodehavender i alt		-22.539	97.009
Likvide beholdninger	6	74.586	1.967
Omsætningsaktiver i alt		52.047	98.976
Aktiver i alt		177.047	223.976

Balance 30. juni 2016

Passiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Registreret kapital mv.	7	100	100
Overført resultat		-35.003	18.095
Egenkapital i alt	8	-34.903	18.195
Skyldig selskabsskat		0	
Langfristede gældsforpligtelser i alt		0	
Skyldig selskabsskat		6.562	6.562
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	9	205.388	199.219
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		211.950	205.781
Gældsforpligtelser i alt		211.950	205.781
Passiver i alt		177.047	223.976

Noter

1. Eksterne omkostninger

	2014/2015 kr.	2014/15 kr.
Transportomkostninger	233	7.505
Lokaleomkostninger	95	3.081
Øvrige omkostninger	110.150	103.248
Eksterne omkostninger i alt	<u>110.478</u>	<u>113.834</u>

2. Personaleomkostninger

	2015/16 kr.
Løn og gager	<u>33.763</u>
Pensionsbidrag	0
Andre omkostninger til social sikring	2.410
Personaleomkostninger, øvrige	<u>20.388</u>
	<u>56.561</u>

3. Skat af årets resultat

	2015/16 kr.	2014/15- kr.
Aktuel skat	<u>0</u>	6.562
Ændring af udskudt skat	0	0
Regulering vedrørende tidligere år	0	0
	<u>0</u>	<u>6.562</u>

4. Immaterielle anlægsaktiver i alt

	Goodwill kr.
Kostpris primo	0
Tilgang	125.000
Afgang	-0
Kostpris ultimo	125.000
Af- og nedskrivning primo	-0
Årets afskrivning	-0
Af- og nedskrivning ultimo	-0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	125.000

5. Andre tilgodehavender

	2014/2015 kr.
Andel, Fælleskassen	4.000
Udlån, Karina og Kevin Petersen	9.000

6. Likvide beholdninger

	2014/2015 kr.	2014/15 kr.
Driftskonto, Fælleskassen	74.986	1.967
Konto, kunder	-400	0
	74.586	1.967

7. Registreret kapital mv.

Aktie-/anpartskapitalen består af 100 anparter a 1 kr. Aktierne/anparterne er ikke opdelt i klasser.

	kr.
Ændringer i aktiekapitalen de seneste fem regnskabsår:	
Aktiekapital 30.06.15.	100
Tilgang dd.mm.åå, kapitaludvidelse	0
Aktie-/anpartskapital ultimo	100

8. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte	Ialt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Saldo primo	100	0	18095	0	18.195
Udloddet ordinært udbytte	0	0	0	0	0
Årets resultat	0	0	-53.098	0	-53.098
Egenkapital ultimo	100	0	-35.003	0	34.903

9. Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring

	2015/2016	2014/15
	kr.	kr.
Kortfristetgæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	192.989	189.450
Mellemværende med SKAT, moms mv	12.399	9.769
	205.388	199.219

10. Hovedaktivitet samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter omfatter bogføringsassistance, udfærdigelse af årsrapporter uden revision samt økonomisk og juridisk rådgivning

Virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Resultat indeværende år

Resultaterne indeværende år har udviklet sig således -53.099

Selskabets resultat har i det forløbende år svaret til forventningerne, og må betegnes som tilfredsstillende.

Egenkapitalforhold

Den samlede kapital, efter overførsel af årets resultat og efter fradrag af selskabsskat og udbytte, udgør -34.903

Virksomhedens situation det kommende år

Ledelsen har vurderet virksomhedens samlede situation for det kommende år. Ledelsen har vurderet de nuværende ordrer, de kontraktlige aftaler, der er indgået samt den finansielle situation selskabet har for tiden.

Det er ledelsens overbevisning, at virksomheden de næste 12 måneder vil have gode muligheder for at øge indtjeningen og udvikle virksomheden.

11. Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

Væsentlige vurderinger

Indtægter fra serviceydelse

Ledelsen udfører væsentlige regnskabsmæssige vurderinger i forbindelse med indtægtsindregningen. Indtægter fra serviceydelse, der opfylder betingelserne for anvendelse af produktionsmetoden efter Årsregnskabsloven, indregnes som omsætning i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder.

Væsentlige skøn

Opgørelsen af den regnskabsmæssige værdi af visse aktiver og forpligtelser kræver vurderinger, skøn og forudsætninger om fremtidige begivenheder. De foretagne skøn er baseret på historiske erfaringer og andre faktorer, som ledelsen vurderer forsvarlige efter omstændighederne, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. Forudsætningerne kan være ufuldstændige eller unøjagtige, og uventede begivenheder eller omstændigheder kan opstå. Endvidere er virksomheden underlagt risici og usikkerheder, som kan føre til, at de faktiske udfald afviger fra disse skøn.

Usikkerheder ved indregning og måling

Usikkerheden knytter sig til måling af følgende aktiver:

Tilgodehavender i alt	-35.539 kr.
-----------------------	-------------

Det er ledelsens opfattelse, at der ikke er nogen usikkerhed ved indregningen og måling af disse aktiver.

Risikoforhold

Tilgodehavender i alt

Risikoen kan være, at debitorerne ikke kan foretage indbetaling af de skyldige beløb, hvilket vil få indflydelse på resultatet og på egenkapitalen. Den økonomiske usikkerhed, der knytter sig til nedskrivning til imødegåelse af tab på dubiøse tilgodehavender anses dog af ledelsen for at være begrænset.

Likviditets-risici

Likviditetsrisiko er risikoen for, at selskabet ikke er i stand til løbende at opfylde sine forpligtelser som følge af manglende evne til at realisere aktiver eller opnå tilstrækkelig finansiering.

Selskabet sikrer, og arbejder målrettet på, at der opretholdes en stærk likviditet, således at de finansielle forpligtelser løbende kan opfyldes under normale forhold og under særlig belastning. Selskabet har til opgave at sikre, at der altid eksisterer et betydeligt likviditetsberedskab ved en kombination af likviditetsstyring, ikke-garanterede og garanterede kreditfaciliteter og andre gældsinstrumenter.

Med udgangspunkt i den kontinuerlige likviditetsprognose kontrollerer selskabet sin likviditetsrisiko ved hjælp af stram likviditetsstyring samt lån fra anpartshaverne.

Kreditrisici

Kreditrisici relateret til tilgodehavender opstår, når virksomheden foretager salg, som ikke er forudbetalt. Det er selskabets politik at afdække betalingsusikkerheder i form af bankgarantier, kreditforsikring og lignende. Modtaget sikkerhed indgår i vurderingen af en eventuel nedskrivning til imødegåelse af tab. Selskabets kunders kreditværdighed undersøges i forbindelse med kontraktsindgåelse. I de tilfælde, hvor der ikke stilles betalingssikkerhed for den fulde kontraktssum inkl. moms, eller hvor kunden ikke har en betryggende credit-rating foretages en yderligere detaljeret gennemgang af kundens kreditværdighed. I enkelte tilfælde opkræver vi en del af vores honorar, inden vi igangsætter arbejdet for kunden.

Finansielle risici

Selskabet har i regnskabsåret ingen finansielle risici.

Øvrige risici og generelle risici

Det er ledelsens opfattelse, at der ud over almindeligt forekommende risici ikke er særlige risikoforhold, der herudover bør omtales.

12. Oplysning om ejerskab**Ejerforhold**

Selskabet har registreret følgende anpartshavere med mere end 5% af aktiekapitalens stemmerettigheder eller pålydende værdi:

Lisbeth Nielsen
Kristina Mølkjær

Nærtstående parter

Selskabet har i året ikke haft transaktioner med nærtstående parter:

13. Oplysning om udskudte skatteaktiver og forpligtelser

Grundlaget for den udskudte skat kan opgøres til 0 kr. og er beregnet med 22 %.