

# **Frost Kontor & Regnskab ApS**

Bakken 28  
6440 Augustenborg

CVR.nr.: 36 53 56 95

## **ÅRSRAPPORT 2015**

Regnskabsperiode: 1/1 2015 - 31/12 2015

(1. regnskabsår)

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

---

Torben Frost  
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	10.
Balance pr. 31/12 2015	11.
Noter	13.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Frost Kontor & Regnskab ApS  
Bakken 28  
6440 Augustenborg

CVR.nr.: 36 53 56 95

Hjemstedskommune: Sønderborg

Regnskabsperiode: 1/1 2015 - 31/12 2015

Stiftelsesdato: 1/1 2015

### Bankforbindelse:

Broager Sparekasse

### Direktion

Torben Frost

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015 for

Frost Kontor & Regnskab 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. 31/12 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.

Fynshav, den 30. april 2016

### Direktion

.....  
Torben Frost

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive rådgivnings- og servicevirksomhed indenfor kontor, bogføring, regnskab og skat og anden virksomhed, der står i forbindelse hermed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for ikke tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et positivt 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.

### 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 salg, reklame, administration, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Finansielle poster

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

### 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 nettorealisationsværdi 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. 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.

### Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

## Anvendt regnskabspraksis

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris på under 12.800 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret. Dog aktiveres møbler og IT-udstyr med en forventet levetid på minimum 3 år, såfremt kostprisen overstiger kr. 3.000.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Det er fravalgt at vise noter for de materielle anlægsaktiver.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar

3- 5 år

#### 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. Udskudt skat er for dette år beregnet med 22 %.



## Anvendt regnskabspraksis

### Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### 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 %.

### Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationselskabet indregnes i balancen som Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed eller Gæld til tilknyttet virksomhed.

### Gældsforpligtelser

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

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

<u>Note</u>	<u>2015</u>
<b>BRUTTORESULTAT</b>	<b>254.903</b>
1 Personaleomkostninger	-267.088
Af- og nedskrivninger	-1.436
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>-13.621</b>
Andre finansielle indtægter	653
Finansielle omkostninger	-16
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-12.984</b>
2 Skat af årets resultat	287
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-12.697</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>	
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	60.000
Overført resultat	-72.697
<b>I ALT</b>	<b>-12.697</b>

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

<u>Note</u>	<u>2015</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.829
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.829</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>4.829</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	31.282
<b>2</b> Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder inklusive skattemellemværende moderselskab	12.670
<b>2</b> Udskudte skatteaktiver	287
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>44.239</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>109.767</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>154.006</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>158.835</b>

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

<u>Note</u>		<u>2015</u>
3	Virksomhedskapital	50.000
4	Overkurs	0
5	Overført resultat	19.214
	Forslag til udbytte	<u>60.000</u>
	<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>129.214</u></b>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	126
2	Selskabsskat	0
	Anden gæld	<u>29.495</u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>29.621</u></b>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b><u>29.621</u></b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>158.835</u></b>

## NOTER

	<b>2015</b>
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>	
Gager og lønninger	251.981
Pensionsbidrag	12.939
Andre omkostninger til social sikring	1.899
Øvrige personalemkostninger	269
	<b>267.088</b>
 <b>Note 2 - Skat</b>	
<b>Skat af årets resultat:</b>	
Skat af årets skattepligtige indkomst	0
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-287
	<b>-287</b>
 <b>Skyldig skat for året</b>	
Skat af årets skattepligtige indkomst	0
Betalt ordinær acontoskat	0
Restskat	0
<b>Skyldig skat for dette år i alt</b>	<b>0</b>
 <b>Selskabsskatter inkl. tidligere år</b>	
<b>Skyldige selskabsskatter i alt</b>	<b>0</b>
 <b>Skattemellemværende med moderselskab</b>	
Skattetilsvær i sambeskatning	0
<b>Skattemellemværende med moderselskab - tilgode</b>	<b>0</b>
 <b>Note 3 - Selskabskapital</b>	
Selskabskapital ved regnskabsårets udløb	<b>50.000</b>
Selskabskapitalen er fordelt i kapitalandele á kr. 1.	

**NOTER**

	<u>2015</u>
<b>Note 4 - Overkurs</b>	
Overkurs	91.911
Overført til resultatkonto i året	<u>-91.911</u>
	<u>0</u>
<b>Note 5 - Overført resultat</b>	
Overført resultat primo	0
Overført fra overkurs	91.911
Årets resultat	<u>-12.697</u>
Til disposition i alt	79.214
Foreslået udbytte for året	<u>-60.000</u>
	<u>19.214</u>