

**P. A. Bogføring og Revision ApS**  
Rådhusgade 33 D, st. th.  
8300 Odder

**Cvr-nr. 36 93 87 30**

**ÅRSRAPPORT**  
**1. januar - 31. december 2016**  
**(2. regnskabsår)**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 3 / 4 2017

Ali Khaki-Sadigh  
Dirigent

## INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger.....	3
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
<b>Ledelsesberetning mv.</b>	
Ledelsesberetning.....	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	6
Resultatopgørelse .....	9
Balance .....	10
Noter.....	12

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	P. A. Bogføring og Revision ApS Rådhusgade 33 D, st. th. 8300 Odder
	Telefon: 40 75 04 24
<b>Direktion</b>	Ali Khaki-Sadigh

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2016 for P. A. Bogføring og Revision ApS.

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

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odder, den 9. marts 2017

**Direktion**

Ali Khaki-Sadigh

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har bestået af salg af ydelser indenfor bogføring og regnskab.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets aktiviteter i regnskabsåret er forløbet som forventet.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for P. A. Bogføring og Revision ApS for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

#### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

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.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammenrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Posten omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration og lokaler.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter rentekomkostninger, aktieudbytte, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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.

## **BALANCEN**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

#### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 år	0 %

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

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

### **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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.



**RESULTATOPGØRELSE**  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

	2016	2015
<b>BRUTTOFORTJENESTE .....</b>	<b>152.495</b>	<b>194.637</b>
1 Personaleomkostninger .....	(24.484)	(27.962)
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	(11.018)	(11.018)
<b>DRIFTSRESULTAT .....</b>	<b>116.993</b>	<b>155.657</b>
Andre finansielle indtægter .....	3.740	24.965
Andre finansielle omkostninger .....	(18.286)	(5.991)
<b>RESULTAT FØR SKAT .....</b>	<b>102.447</b>	<b>174.631</b>
Skat af årets resultat .....	(23.096)	(41.779)
<b>ÅRETS RESULTAT .....</b>	<b>79.351</b>	<b>132.852</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	50.000	100.000
Overført resultat .....	29.351	32.852
<b>DISPONERET I ALT .....</b>	<b>79.351</b>	<b>132.852</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016

AKTIVER

	2016	2015
Goodwill .....	35.714	42.857
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>35.714</b>	<b>42.857</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	7.750	11.625
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>7.750</b>	<b>11.625</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>	<b>43.464</b>	<b>54.482</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	8.200	11.250
Periodeafgrænsningsposter .....	180	1.217
<b>Tilgodehavender.....</b>	<b>8.380</b>	<b>12.467</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	298.857	288.630
<b>Værdipapirer og kapitalandele.....</b>	<b>298.857</b>	<b>288.630</b>
Likvide beholdninger.....	38.166	5.681
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>	<b>345.403</b>	<b>306.778</b>
<b>AKTIVER.....</b>	<b>388.867</b>	<b>361.260</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016

PASSIVER

	2016	2015
Virksomhedskapital .....	50.000	50.000
Overkurs ved emission .....	6.390	6.390
Overført resultat .....	62.203	32.852
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	50.000	100.000
<b>EGENKAPITAL .....</b>	<b>168.593</b>	<b>189.242</b>
Hensættelse til udskudt skat.....	9.562	11.986
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>9.562</b>	<b>11.986</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	0	235
Selskabsskat.....	25.536	45.794
Anden gæld.....	9.519	14.586
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	175.657	99.417
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>210.712</b>	<b>160.032</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>210.712</b>	<b>160.032</b>
<b>PASSIVER.....</b>	<b>388.867</b>	<b>361.260</b>

2 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

NOTER

	2016	2015
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger.....	23.600	27.291
Andre omkostninger til social sikring .....	884	671
	<hr/>	<hr/>
<b>Personaleomkostninger i alt.....</b>	<b>24.484</b>	<b>27.962</b>
	<hr/>	<hr/>

Det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsåret udgør 1.

**2 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Selskabet har en udskudt skat på 10 tkr. Beløbet er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.