

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

Cvr-nr. 36 93 87 30

ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2015
(1. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 24 / 5 2016

Ali Khaki-Sadigh
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger.....	3
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015	
Anvendt regnskabspraksis.....	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter.....	11

SELSKABSOPLYSNINGER

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

Telefon: 40 75 04 24

Direktion Ali Khaki-Sadigh

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2015 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odder, den 4. maj 2016

Direktion

Ali Khaki-Sadigh

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for P. A. Bogføring og Revision ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Det er selskabets første regnskabsår, hvorfor resultatopgørelse, balance og noter ikke indeholder sammenligningstal.

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 sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler samt øvrige omkostninger.

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 renteindtægter og -omkostninger, 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 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabsskatteprocenten nedsættes gradvist fra 25% til 22% i indkomstårene 2014 – 2016. 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 2015

	BRUTTOFORTJENESTE	193.966
2	Personaleomkostninger	(27.291)
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	(11.018)
	DRIFTSRESULTAT	155.657
	Andre finansielle indtægter	24.965
	Andre finansielle omkostninger	(5.991)
	RESULTAT FØR SKAT	174.631
	Skat af årets resultat	(41.779)
	ÅRETS RESULTAT	132.852
	FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING	
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	100.000
	Overført resultat	32.852
	DISPONERET I ALT	132.852

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015

AKTIVER

Goodwill	42.857
Immaterielle anlægsaktiver	42.857
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	11.625
Materielle anlægsaktiver	11.625
ANLÆGSAKTIVER	54.482
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.250
Periodeafgrænsningsposter	1.217
Tilgodehavender	12.467
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	288.630
Værdipapirer og kapitalandele	288.630
Likvide beholdninger.....	5.681
OMSÆTNINGSAKTIVER	306.778
AKTIVER	361.260

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015

PASSIVER

Virksomhedskapital	50.000
Overkurs ved emission	6.390
Overført resultat	32.852
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	100.000
3 EGENKAPITAL	189.242
Hensættelse til udskudt skat.....	11.986
HENSATTE FORPLIGTELSER	11.986
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	235
Selskabsskat.....	45.794
Anden gæld	14.586
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	99.417
Kortfristede gældsforpligtelser	160.032
GÆLDSFORPLIGTELSER	160.032
PASSIVER.....	361.260
4 Eventualposter mv.	

NOTER

1 Selskabets hovedaktivitet

Selskabets hovedaktiviteter er salg af ydelser indenfor bogføring og regnskab.

2 Personaleomkostninger

Lønninger.....	27.291
Personaleomkostninger i alt.....	27.291

3 Egenkapital

	Primo	Forslag til resultatdispo- nering	Ultimo
Virksomhedskapital	50.000	0	50.000
Overkurs ved emission	6.390	0	6.390
Overført resultat	0	32.852	32.852
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	100.000	100.000
	<u>56.390</u>	<u>132.852</u>	<u>189.242</u>

4 Eventualposter mv.

Selskabet har en udskudt skat på 12 tkr. Beløbet er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.