

P. A. Bogføring og Revision ApS

Rådhusgade 33 D, st. th.
8300 Odder

Cvr-nr. 36 93 87 30

ÅRSRAPPORT

1. januar - 31. december 2018

(4. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 28 / 5 2019

Ali Khaki-Sadigh

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger.....	3
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	4
Ledelsesberetning mv.	
Ledelsesberetning.....	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

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 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odder, den 27. maj 2019

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

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for P. A. Bogføring og Revision ApS for 2018 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 sammentrækning 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. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres ved udligning i skat af fremtidig indtjening. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

	2018	2017
BRUTTOFORTJENESTE	151.624	140.888
1 Personalemkostninger	(24.000)	(8.800)
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	(15.218)	(11.018)
DRIFTSRESULTAT	112.406	121.070
Andre finansielle indtægter	8.174	73.082
Andre finansielle omkostninger	(47.624)	(7.879)
RESULTAT FØR SKAT	72.956	186.273
Skat af årets resultat	(16.537)	(41.532)
ÅRETS RESULTAT	56.419	144.741
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	40.000	20.000
Overført resultat	16.419	124.741
DISPONERET I ALT	56.419	144.741

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018

AKTIVER

	2018	2017
Goodwill	21.428	28.571
Immaterielle anlægsaktiver	21.428	28.571
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	12.600	3.875
Materielle anlægsaktiver	12.600	3.875
ANLÆGSAKTIVER	34.028	32.446
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.113	7.750
Andre tilgodehavender	0	851
Periodeafgrænsningsposter	139	24
Tilgodehavender	11.252	8.625
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	426.621	487.211
Værdipapirer og kapitalandele	426.621	487.211
Likvide beholdninger	90.647	90.667
OMSÆTNINGSAKTIVER	528.520	586.503
AKTIVER	562.548	618.949

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018

PASSIVER

	2018	2017
Virksomhedskapital.....	50.000	50.000
Overkurs ved emission.....	6.390	6.390
Overført resultat	203.363	186.944
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	40.000	20.000
	<hr/>	<hr/>
EGENKAPITAL	299.753	263.334
	<hr/>	<hr/>
Hensættelse til udskudt skat.....	4.714	7.138
	<hr/>	<hr/>
HENSATTE FORPLIGTELSER	4.714	7.138
	<hr/>	<hr/>
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	124	158
Selskabsskat.....	1.243	20.607
Anden gæld.....	15.139	19.699
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	241.575	308.013
	<hr/>	<hr/>
Kortfristede gældsforpligtelser	258.081	348.477
	<hr/>	<hr/>
GÆLDSFORPLIGTELSER	258.081	348.477
	<hr/>	<hr/>
PASSIVER	562.548	618.949
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

2 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

NOTER

	2018	2017
1 Personalemkostninger		
Lønninger	24.000	8.800
Personalemkostninger i alt.....	24.000	8.800

Det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsåret udgør 1.

2 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet har en udskudt skat på 5 tkr. Beløbet er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.