

**Pro-Accounting ApS**  
**Olaf Ryes Gade 7K, 6000 Kolding**

---

**Årsrapport for**  
**2017**

---

**CVR-nr. 38 03 36 38**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. januar 2018.

---

Bo Rasmussen Skjønnemand  
dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

Side

**Påtegninger**

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

**Selskabsoplysninger**

- 3 Selskabsoplysninger

**Årsregnskab 1. oktober 2016 - 31. december 2017**

- 4 Anvendt regnskabspraksis
- 7 Resultatopgørelse
- 8 Balance
- 10 Noter

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2017 for Pro-Accounting ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 31. december 2017.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 27. januar 2018

### **Direktion**

Dorte Skjønnemand

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til anpartshaveren i Pro-Accounting ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Pro-Accounting ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Kolding, den 27. januar 2018

### **Martinsen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 28 52 01

Peder Nygaard  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 12042

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Pro-Accounting ApS  
Olaf Ryes Gade 7K  
6000 Kolding

CVR-nr.: 38 03 36 38

Regnskabsår: 1. oktober 2016 - 31. december 2017

**Direktion**

Dorte Skjønnemand

**Revisor**

Martinsen  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Jupitervej 4  
6000 Kolding

**Modervirksomhed**

Skjønnemand Holding ApS

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Pro-Accounting ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

#### Leasingkontrakter

##### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

#### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Pro-Accounting ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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 skatteværdien 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 nettoskatteaktiver 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.

#### Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



## Resultatopgørelse

---

<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.117.515</b>
2 Personaleomkostninger	-1.727.934
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-67.436
<b>Driftsresultat</b>	<b>322.145</b>
Andre finansielle indtægter	750
3 Øvrige finansielle omkostninger	-528
<b>Resultat før skat</b>	<b>322.367</b>
Skat af årets resultat	-71.137
<b>Årets resultat</b>	<b>251.230</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>	
Udbytte for regnskabsåret	200.000
Overføres til overført resultat	51.230
<b>Disponeret i alt</b>	<b>251.230</b>

**Balance**

<b>Aktiver</b>		<u>31/12 2017</u>	<u>1/10 2016</u>
Note			
<b>Anlægsaktiver</b>			
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	95.415	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>95.415</u>	<u>0</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>95.415</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	286.836	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	150.750	0
	Andre tilgodehavender	45.606	0
	Periodeafgrænsningsposter	11.126	0
	Tilgodehavender i alt	<u>494.318</u>	<u>0</u>
	Likvide beholdninger	<u>83.650</u>	<u>50.000</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>577.968</u></b>	<b><u>50.000</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>673.383</u></b>	<b><u>50.000</u></b>

**Balance**

<b>Passiver</b>		
Note	31/12 2017	1/10 2016
<b>Egenkapital</b>		
5 Virksomhedskapital	50.000	50.000
6 Overført resultat	51.230	0
7 Foreslået udbytte for regnskabsåret	200.000	0
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>301.230</b>	<b>50.000</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	20.999	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>20.999</b>	<b>0</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Deposita	19.000	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	19.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.500	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	50.138	0
Anden gæld	278.516	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	332.154	0
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>351.154</b>	<b>0</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>673.383</b>	<b>50.000</b>

**1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter****8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****9 Eventualposter**

## Noter

---

1/10 2016  
- 31/12 2017

### 1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med konsulentytelser af administrativ karakter.

### 2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager		1.451.948
Pensioner		186.490
Andre omkostninger til social sikring		18.350
Personaleomkostninger i øvrigt		71.146
		<u>1.727.934</u>

### 3. Øvrige finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger		528
		<u>528</u>

### 4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Tilgang i årets løb	123.152	0
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<u><b>123.152</b></u>	<u><b>0</b></u>
Årets afskrivninger	-27.737	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>	<u><b>-27.737</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<u><b>95.415</b></u>	<u><b>0</b></u>

### 5. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. oktober 2016	50.000	0
Kontant kapitaludvidelse	0	50.000
	<u><b>50.000</b></u>	<u><b>50.000</b></u>

Anpartskapitalen består af 50 anparter á 1.000 kr. og multipla heraf.

## Noter

---

	<u>31/12 2017</u>	<u>1/10 2016</u>
<b>6. Overført resultat</b>		
Årets overførte overskud eller underskud	<u>51.230</u>	<u>0</u>
	<b><u>51.230</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>7. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte for regnskabsåret	<u>200.000</u>	<u>0</u>
	<b><u>200.000</u></b>	<b><u>0</u></b>

### 8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

### 9. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejeaftale med 3 måneders opsigelse. Huslejeforpligtelsen i opsigelsesperioden udgør kr. 44.700.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Skjønnemand Holding ApS, CVR-nr. 30803302 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.