

CCJ RÅDGIVNING REGNSKAB SERVICE ApS

Stenstrupvej 25
4180 Sorø

Årsrapport
1. juni 2017 - 31. maj 2018

Årsrapporten er godkendt den

14/11/2018

Claus Jensen
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	4
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden CCJ RÅDGIVNING REGNSKAB SERVICE ApS
Stenstrupvej 25
4180 Sorø

Telefonnummer: 57849494
e-mailadresse: revisor@cjaps.com

CVR-nr: 75259018
Regnskabsår: 01/06/2017 - 31/05/2018

Ledelsesberetning

LEDELSESPÅTEGNING PÅ INTERNT REGNSKAB

Direktøren har i dag aflagt internt regnskab for 2017/18 for CCJ Rådgivning Regnskab Service ApS.

Det interne regnskab er aflagt til brug for direktionens arbejde og information til skattemyndighederne.

Regnskabet er i øvrigt ikke offentligt tilgængeligt.

Regnskabet følger med hensyn til måling og indregning samme principper som årsrapporten, således som de er udtrykt i afsnittet om anvendt regnskabspraksis i årsrapportens påtegninger og beretning.

Årets interne regnskab adskiller sig fra årsrapportens årsregnskab ved specifikationsgraden, især for så vidt angår resultatopførelsen og antallet af noter.

Sorø, den 14. november 2018

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for CCJ Rådgivning Regnskab Service ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes og ligeså 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 tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen.

Bruttofortjeneste:

Omfatter bruttoomsætningen reduceret med alle omkostninger til vedligeholdelse og administration (bortset fra personaleomkostninger) samt resultat af ejendommens drift.

Bruttoomsætningen (excl. moms) ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, når faktura er udstedt inden regnskabsårets udgang. Herudover indregnes forskydning i igangværende arbejde til forventet salgspris.

Finansielle poster:

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat:

Årets skat, bestående af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egen-kapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Ændringer i udskudt skat foranlediget af ændring i skattesatsen indregnes i resultatopgørelsen under ekstraordinære poster.

Balancen.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER:

Grunde og bygninger måles til kostpris. Denne sammenholdes årligt med dagsværdi og salgsværdi, og så længe disse ikke afviger mere end 5% fra kostprisen, afskrives der ikke på disse aktiver, der er underkastet forebyggende vedligeholdelse.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Balancen. (fortsat)

Kontorinventar (møbler o.a. af langvarig brugsværdi) blev tidligere afskrevet lineært over 15 år. I forbindelse med indførelse af skrapværdi i afskrivningerne blev denne gruppe i regnskabsåret 2002/03 opskrevet med 100.000 kr. til skrapværdi.

Der afskrives ikke på disse aktiver så længe dagsværdi/salgsværdien ikke er mindre. Det er ikke planlagt at udvide eller udskifte disse.

Driftsmateriel og edb måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger, baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstider (gennemsnit). Udstyr med en kostpris på under 10 tkr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret, såfremt der er tale om en genanskaffelse. Nyanskaffelser med forventet brugstid på mere end 3 år medtages altid som anlægsaktiver uanset kostpris.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Igangværende arbejde måles til salgsværdi af de fakturerbare timer og indregnes til salgsværdi ved regnskabsårets slutning. Forskydningen indregnes i resultatopgørelsen under bruttoomsætning.

Tilgodehavender måles til kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte:

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for eneanpartshaverens vedtagelse.

Skyldig skat 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 a conto skatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Skatteværdi af et skattemæssigt underskud, som nedsætter den aktuelle skat eller den udskudte skat i det efterfølgende regnskabsår modregnes i den udskudte skat.

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%.

Periodeafgrænsningsposter indregnet under gæld omfatter omkostninger vedr. det aktuelle regnskabsår, men afholdt i efterfølgende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. jun. 2017 - 31. maj 2018

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Nettoomsætning		407.500	596.552
Eksterne omkostninger		-63.833	-33.053
Bruttoresultat		343.667	563.499
Personaleomkostninger		-403.535	-508.373
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		0	-1.000
Resultat af ordinær primær drift		-59.868	54.126
Andre finansielle indtægter		72.893	73.681
Øvrige finansielle omkostninger		-119.574	-124.335
Ordinært resultat før skat		-106.549	3.472
Skat af årets resultat		23.081	-1.363
Årets resultat		-83.468	2.109
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-83.468	2.109
I alt		-83.468	2.109

Balance 31. maj 2018

Aktiver

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Grunde og bygninger		3.643.528	2.447.386
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		100.011	100.011
Materielle anlægsaktiver i alt	1	3.743.539	2.547.397
Anlægsaktiver i alt		3.743.539	2.547.397
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.337	59.851
Igangværende arbejder for fremmed regning		180.000	55.000
Andre tilgodehavender		1.058.602	1.069.964
Tilgodehavender i alt		1.248.939	1.184.815
Likvide beholdninger		33.158	332.750
Omsætningsaktiver i alt		1.282.097	1.517.565
Aktiver i alt		5.025.636	4.064.962

Balance 31. maj 2018

Passiver

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Registreret kapital mv.		200.000	200.000
Andre reserver		70.000	70.000
Overført resultat		318.709	402.177
Egenkapital i alt		588.709	672.177
Hensættelse til udskudt skat			20.093
Hensatte forpligtelser i alt			20.093
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve		1.200.000	1.200.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt		1.200.000	1.300.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser			116.946
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		1.394.155	1.089.537
Periodeafgrænsningsposter		1.742.772	866.209
Deposita		100.000	100.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		3.236.927	2.072.692
Gældsforpligtelser i alt		4.436.927	3.372.692
Passiver i alt		5.025.636	4.064.962

Noter

1. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger kr.	Produktionsanlæg og maskiner kr.	Andre Anlæg mv. kr.
Kostpris primo	2.447.386	xxx.xxx	220.000
Tilgang	1.196.142	xxx.xxx	
Afgang		-xxx.xxx	-xxx.xxx
Kostpris ultimo	3.643.528	xxx.xxx	220.000
Opskrivninger primo	xxx.xxx	xxx.xxx	xxx.xxx
Årets opskrivning	xxx.xxx	xxx.xxx	xxx.xxx
Opskrivninger ultimo	xxx.xxx	xxx.xxx	xxx.xxx
Af- og nedskrivning primo	-xxx.xxx	-xxx.xxx	-119.989
Årets afskrivning	-xxx.xxx	-xxx.xxx	0
Tilbageførsel ved afgang	xxx.xxx	xxx.xxx	xxx.xxx
Af- og nedskrivning ultimo	-xxx.xxx	-xxx.xxx	-119.989
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.643.528	xxx.xxx	101.011