

# Birks Bogholderi ApS

Engdraget 4  
5560 Aarup

CVR.nr.: 36 47 09 92

## ÅRSRAPPORT 2014/2015

(1. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
9. januar 2016



---

Lars Birk Svane  
Dirigent

Opstillet uden revision eller review

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>SIDE</u></b>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 19/12 2014 - 31/12 2015	9.
Balance pr. 31/12 2015	10.
Noter	12.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Birks Bogholderi ApS  
Engdraget 4  
5560 Aarup

CVR.nr.: 36 47 09 92

Hjemstedskommune:

Telefon: 31 61 80 05  
E-mail: lars@birksbogholderi.dk

Regnskabsperiode: 19/12 2014 - 31/12 2015

Stiftelsesdato: 19/12 2014

### Direktion

Lars Birk Svane

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2014/2015 for

Birks Bogholderi ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31/12 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 19/12 2014 - 31/12 2015.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Selskabet har fravalgt revisionen for dette regnskabsår. Betingelserne for fravalg af revision er opfyldt.

Selskabet har også fravalgt revision for det efterfølgende år, da man fortsat opfylder betingelserne for at fravælge revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarup, den 9. januar 2016

**Direktion**



Lars Birk Svane

## **Ledelsesberetning**

### **Hovedaktivitet**

Er at drive konsulentvirksomhed inden for økonomi & regnskab

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

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2014/2015 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

### Personaleomkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Finansielle poster

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

### Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 23,5 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

### Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

## Anvendt regnskabspraksis

### BALANCEN

#### Tilgodehavender

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

#### Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### Selskabsskat

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 opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 netto-skatteaktiver 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

#### Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationselskabet indregnes i balancen som Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed eller Gæld til tilknyttet virksomhed.

#### Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld måles til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 19/12 2014 - 31/12 2015

<u>Note</u>	<u>2014/2015</u>
	(13 mdr.)
<b>BRUTTORESULTAT</b>	<b>358.937</b>
1 Personaleomkostninger	-347.023
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>11.914</b>
Andre finansielle indtægter	6
Finansielle omkostninger	-2.756
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>9.164</b>
2 Skat af årets resultat	-3.290
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>5.874</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>	
Overført resultat	5.874
<b>I ALT</b>	<b>5.874</b>

**Balance pr. 31/12 2015**  
**Aktiver**

<b><u>Note</u></b>	<b><u>2014/2015</u></b> (13 mdr.)
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	53.585
Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	<u>670</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b><u>54.255</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b><u>59.539</u></b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b><u>113.794</u></b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b><u>113.794</u></b>

**Balance pr. 31/12 2015**  
**Passiver**

<u>Note</u>		<u>2014/2015</u> (13 mdr.)
3	Virksomhedskapital	50.000
4	Overført resultat	<u>5.874</u>
	<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>55.874</u></b>
	Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	8.118
2	Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder inklusive skattemellemværende moderselskab	312
2	Selskabsskat	0
	Anden gæld	<u>49.490</u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>57.920</u></b>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b><u>57.920</u></b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>113.794</u></b>

## NOTER

	<b>2014/2015</b>
	(13 mdr.)
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>	
Gennemsnitlig antal ansatte i regnskabsåret	<u>1</u>
Gager og lønninger	320.000
Pensionsbidrag	24.000
Andre omkostninger til social sikring	<u>3.023</u>
	<b><u>347.023</u></b>
Løn, vederlag og pension til direktion	<u>347.023</u>
<b>Note 2 - Skat</b>	
<b>Skat af årets resultat:</b>	
Skat af årets skattepligtige indkomst	<u>3.290</u>
	<b><u>3.290</u></b>
<b>Skyldig skat for året</b>	
Skat af årets skattepligtige indkomst	3.290
Betalt ordinær acontoskat	0
Betalt frivillig acontoskat	-3.000
Rentetillæg frivillig acontoskat og udbytteskatter	<u>9</u>
Restskat	299
Skattetillæg under sambeskatning	<u>13</u>
<b>Skyldig skat for dette år i alt</b>	<b><u>312</u></b>
<b>Selskabsskatter inkl. tidligere år</b>	<u>          </u>
<b>Skyldige selskabsskatter i alt</b>	<b><u>0</u></b>
<b>Skattemellemværende med moderselskab</b>	
Skattetilsvær i sambeskatning	-165
Skatteværdi af underskud overført fra moderselskab	<u>-147</u>
<b>Skattemellemværende med moderselskab - skyldig</b>	<b><u>-312</u></b>

**NOTER**

	<b><u>2014/2015</u></b> (13 mdr.)
<b>Note 3 - Selskabskapital</b> <hr/>	
Selskabskapital ved regnskabsårets udløb	<b><u>50.000</u></b>
Selskabskapitalen er fordelt i kapitalandele á kr. 1.	
<b>Note 4 - Overført resultat</b> <hr/>	
Overført resultat primo	0
Årets resultat	<u>5.874</u>
	<b><u>5.874</u></b>