



**Bille & Buch-Andersen A/S**

Revision og Rådgivning

Holsbjergvej 31-33  
2620 Albertslund  
CVR nr. 18282046  
Tlf. 43438143  
www.bba.dk

**SK Bogholderiservice ApS**

**Gammel Køge Landevej 890  
2665 Vallensbæk Strand**

**CVR nr. 29 78 71 74**

**Årsrapport for 2011/2012  
5. Regnskabsår**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den:

27. september 2012

Helene Koers, dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning	3
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab for perioden 1. maj 2011 til 30. april 2012</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2011/2012	9
Balance pr. 30. april 2012	10
Egenkapitalopgørelse for 2011/2012	12
Pengestrømsopgørelse for 2011/2012	13
Noter	14

## Påtegning

### Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for SK Bogholderiservice ApS for regnskabsåret 2011/2012.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2012, samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2011 til 30. april 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vallensbæk Strand, den 13. september 2012

### Direktion:

Erik Plinius

### Bestyrelsen:

Helene Koers

Erik Plinius

## Den uafhængige revisors påtegning

Til kapitalejerne i SK Bogholderiservice ApS

### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for SK Bogholderiservice ApS for regnskabsåret 1. maj 2011 til 30. april 2012, omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udføre revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2012, samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2011 til 30. april 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Albertslund, den 13. september 2012

Bille & Buch-Andersen

Registreret Revisionsaktieselskab, FSR - danske revisorer

Jan Kokholm  
Registreret revisor

## Selskabsoplysninger

<b>Anpartsselskabet:</b>	SK Bogholderiservice ApS Gammel Køge Landevej 890 2665 Vallensbæk Strand
	CVR nr.: 29 78 71 74
	Stiftet: 3. november 2006
	Hjemsted: Vallensbæk
	Regnskabsår: 1. maj - 30. april
<b>Bestyrelse:</b>	Helene Koers Erik Plinius
<b>Direktion:</b>	Erik Plinius
<b>Bankforbindelse:</b>	Jyske Bank
<b>Revisor:</b>	Bille & Buch-Andersen Registreret Revisionsaktieselskab, FSR - danske revisorer Holsbjergvej 31-33, 2620 Albertslund CVR nr. 18 28 20 46

## Ledelsesberetning

### Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er bogholderiservice.

### Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i 2011/2012.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling i 2011/2012

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årest resultat anses for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som forrykker årsrapportens udsagn.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SK Bogholderiservice ApS for 2011/2012 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, 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 anpartsselskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå anpartsselskabet, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelse

### Nettoomsætning

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

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### Finansielle poster

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning, og er sambeskattet med moderselskabet Koers Holding ApS.

Moderselskabet Koers Holding ApS er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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.

### Balancen

#### Andre finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender, herunder deposita, optages til nominel værdi.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der 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.

#### 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 generalforsamlingen.

#### Skyldig skat og udskudt skat

Efter sambeskatningsreglerne afvikles dattervirksomhedernes hæftelse over for skattemyndighederne for egne selskabsskatter i takt med betaling af sambeskatningsbidrag til administrationsselskabet.

Tilgodehavende og skyldige sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende sambeskatningsbidrag eller skyldigt sambeskatningsbidrag.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 nettorealisationsværdi.

## Anvendt regnskabspraksis

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 25%.

Sambeskatningsindkomst opgøres på baggrund af de sambeskattede selskabers skattepligtige indkomst, og fordeles i de sambeskattede selskaber i forhold til de sambeskattede selskabers andel af sambeskatningsindkomsten, opgjort i henhold til de gældende skatteretlige regler.

### Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

### Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen præsenteres som en indirekte præsentation, med udgangspunkt i årets resultat. Opgørelsen viser regnskabsårets pengestrømme opdelt i driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet, og viser desuden forskydningen i likvider ved regnskabsårets begyndelse og slutning. Likvide beholdninger defineres som kassebeholdninger og bankindeståender fratrukket kortfristet gæld til kreditinstitutter i form af driftskreditter samt lignende gæld, der forfalder på anfordring, og som indgår i virksomhedens løbende likviditetsstyring.

## Resultatopgørelse for 2011/2012

	Note		2010/2011 t.kr.
<b>Bruttoresultat</b>		<b>2.231.269</b>	<b>1.897</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-2.286.007</u>	<u>-1.839</u>
<b>Resultat af ordinær primær drift</b>		<b>-54.738</b>	<b>58</b>
Finansielle indtægter		8.000	4
Finansielle omkostninger		<u>-182</u>	<u>-2</u>
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>-46.920</b>	<b>60</b>
Skat af årets resultat	2	<u>11.175</u>	<u>-15</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-35.745</u></b>	<b><u>45</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>-35.745</u>	<u>45</u>
<b>Forslag til resultatdisponering i alt</b>		<b><u>-35.745</u></b>	<b><u>45</u></b>

## Balance pr. 30. april 2012

Aktiver	Note	2010/2011 <u>t.kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Andre tilgodehavender	3	45.000      13
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>45.000      13</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>45.000      13</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		451.222      410
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		9.764      7
Tilgodehavende skat		9.175      0
Periodeafgrænsningsposter		0      7
Udskudte skatteaktiver		4.000      2
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>474.161      426</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>18.748      68</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>492.909      494</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>537.909      507</b>

## Balance pr. 30. april 2012

Passiver	Note	2010/2011 <u>t.kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
Selskabskapital	125.000	125
Overført resultat	<u>25.948</u>	<u>62</u>
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>150.948</u></b>	<b><u>187</u></b>
<b>Gældsforpligtigelser</b>		
<b>Langfristede gældsforpligtigelser</b>		
Sambeskatningsbidrag	<u>0</u>	<u>17</u>
<b>Langfristede gældsforpligtigelser i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>17</u></b>
<b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	89.457	80
Gæld til tilknyttede virksomheder	24.355	7
Anden gæld	<u>273.149</u>	<u>216</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtigelser i alt</b>	<b><u>386.961</u></b>	<b><u>303</u></b>
<b>Gældsforpligtigelser i alt</b>	<b><u>386.961</u></b>	<b><u>320</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>537.909</u></b>	<b><u>507</u></b>

## Egenkapitalopgørelse for 2011/2012

	Selskabs- kapital	Overført resultat
<b>Egenkapital 1. maj 2011</b>	<b>125.000</b>	<b>61.694</b>
Overført fra resultatdisponeringen	0	-35.745
<b>Totalindkomst i alt</b>	<b>0</b>	<b>-35.745</b>
<b>Egenkapital 30. april 2012</b>	<b>125.000</b>	<b>25.949</b>
<b>Samlet egenkapital 30. april 2012</b>		<b>150.949</b>

### Udvikling i selskabskapitalen indenfor de sidste 5 år

	Regnskabs- året 2007/2008	Regnskabs- året 2008/2009	Regnskabs- året 2009/2010	Regnskabs- året 2010/2011	Regnskabs- året 2011/2012
Selskabskapital, primo	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
<b>Ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>

Alle kapitalandele har samme stemmerettigheder.

## Pengestrømsopgørelse for 2011/2012

	Note		2010/2011 <u>t.kr.</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>-35.745</b>	<b>45</b>
Reguleringer	5	-18.993	-2
Ændring i driftskapital	6	<u>47.605</u>	<u>-116</u>
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>		<b>-7.133</b>	<b>-73</b>
Renteindbetalinger		8.000	4
Renteudbetalinger		<u>-182</u>	<u>-2</u>
<b>Pengestrømme fra ordinær drift</b>		<b>685</b>	<b>-72</b>
Betalt sambeskatningsbidrag		<u>-17.429</u>	<u>-23</u>
<b>Pengestrømme fra driftsaktiviteter</b>		<b><u>-16.744</u></b>	<b><u>-95</u></b>
Modtaget depositum		12.600	0
Betalt depositum		<u>-45.000</u>	<u>0</u>
<b>Pengestrømme fra investeringsaktiviteter</b>		<b><u>-32.400</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Ændring i likviditet</b>		<b>-49.144</b>	<b>-95</b>
<b>Likvide beholdninger, primo</b>		<b><u>67.892</u></b>	<b><u>162</u></b>
<b>Likvide beholdninger, ultimo</b>	7	<b><u>18.748</u></b>	<b><u>68</u></b>

## Noter

		2010/2011 t.kr.
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Løn, gager og honorarer	2.045.066	1.663
Pensioner	127.237	87
Sociale bidrag og personalemkostninger	113.704	89
<b>Personalemkostninger i alt</b>	<b>2.286.007</b>	<b>1.839</b>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Aktuelt sambeskatningsbidrag	-9.175	17
Regulering af udskudt skat	-2.000	-2
<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>-11.175</b>	<b>15</b>
<b>3 Andre tilgodehavender</b>		
Anskaffelsessum, primo	12.600	13
Tilgang i årets løb	45.000	0
Afgang i årets løb	-12.600	0
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>45.000</b>	<b>13</b>
<b>4 Ejerforhold</b>		
Følgende kapitalejere ejer minimum 5% af selskabskapitalen eller repræsenterer minimum 5% af stemmerne:		
Koers Holding ApS, Gammel Køge Landevej 890, 2665 Vallensbæk Strand		
Colbe 15 ApS, Colbjørnsensvej 15, 2850 Nærum		
<b>5 Pengestrømsopgørelse, reguleringer</b>		
Finansielle indtægter	-8.000	-4
Finansielle omkostninger	182	2
Skat af årets resultat	-9.175	0
Hensættelse til udskudt skat m.v.	-2.000	0
<b>Pengestrømsopgørelse, reguleringer i alt</b>	<b>-18.993</b>	<b>-2</b>
<b>6 Pengestrømsopgørelse, ændring i driftskapital</b>		
Tilgodehavender	-36.583	-211
Kortfristede gældsforpligtigelser	84.188	94
<b>Pengestrømsopgørelse, ændring i driftskapital i alt</b>	<b>47.605</b>	<b>-116</b>
<b>7 Pengestrømsopgørelse, likvide beholdninger</b>		
Likvide beholdninger	18.748	68
<b>Pengestrømsopgørelse, likvide beholdninger i alt</b>	<b>18.748</b>	<b>68</b>