

## ABC KONTORCENTER ApS

Alsvej 17  
5500 Middelfart

CVR.nr.: 31 15 38 75

### ÅRSRAPPORT 2014

(7. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
31. maj 2015

  
Erik Jørgensen  
Dirigent

ÅRSRAPPORTEN ER IKKE REVIDERET

MEDLEM AF  
DANSKE REVISORER

**FSK\***

## Indholdsfortegnelse

	<b>SIDE</b>
Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst	3.
Opgørelse af skattepligtigt resultat 2014	4.
Skatteberegning for indkomståret 2014	5.
Specifikationer 2014	6.

## **Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst**

### **Nettoomsætning**

Der er foretaget fuld periodisering af årets omsætning.

### **Periodisering**

Både i årsregnskabet og ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst foretages der ud fra et væsentligheds-kriterium periodisering af såvel indtægter som udgifter.

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2014 for

ABC KONTORCENTER 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 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2014 - 31/12 2014.

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.

Middelfart, den 31. maj 2015

**Direktion**



Peter Wagner Nielsen

## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

### Til kapitalejeren i ABC KONTORCENTER ApS

Jeg har efter aftale ydet assistance med regnskabsopstilling for regnskabsåret 1/1 2014 - 31/12 2014 for  
ABC KONTORCENTER ApS

Jeg har opstillet årsregnskabet for regnskabsåret 2014 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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

Jeg har anvendt min faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisorers 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 jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet mig til brug for at opstille årsregnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Middelfart, den 31. maj 2015

EJ REVISION  
Registreret revisor Erik Jørgensen

Erik Jørgensen  
Registreret revisor



## Selskabets hovedaktivitet

### Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive kontorcenter, marketingsvirksomhed og andet efter direktionens skøn dermed beslægtet virksomhed.

## Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som 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 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 varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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.

### 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 24,5 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi og beregnes for så vidt angår anlægsaktiver med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på anlægsaktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af anlægsaktiverne i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler. Udskudt skat for øvrige poster beregnes med 23,5 %.

## Anvendt regnskabspraksis

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris på under 12.600 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Det er fravalgt at vise noter for de materielle anlægsaktiver

Kostprisen omfatter anskaffelsessprisen med direkte tilknyttede erhvervelsesomkostninger for overtagede ombygninger, samt kostprisen, der omfatter løn- og materialeomkostninger, der direkte er medgået til ombygning.

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Ombygning af lejede lokaler er ikke afskrevet i året

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

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

### Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 23,5 %.

### Udbytte

### 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 acontoskatte.

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 nettorealisationværdi.

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 % for midlertidige forskelle på regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af anlægsaktiver og 23,5 % for øvrige poster.

### 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 1/1 2014 - 31/12 2014

<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>BRUTTORESULTAT</b>	<b>36.241</b>	<b>31.189</b>
1 Personaleomkostninger	-113.515	-240
Af- og nedskrivninger	0	-631
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>-77.274</b>	<b>30.318</b>
Andre finansielle indtægter	22	0
Finansielle omkostninger	-58.523	-54.059
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-135.775</b>	<b>-23.741</b>
2 Skat af årets resultat	30.601	4.578
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-105.174</b>	<b>-19.163</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	-105.174	-19.163
<b>I ALT</b>	<b>-105.174</b>	<b>-19.163</b>

**Balance pr. 31/12 2014**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Indretning af lejede lokaler	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Varebeholdninger	375.492	423.337
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>375.492</b>	<b>423.337</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	104.402	99.637
Andre tilgodehavender	27.115	27.115
2 Udskudte skatteaktiver	79.888	50.279
2 Selskabsskat	2.022	1.000
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>213.427</b>	<b>178.031</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.457</b>	<b>-5.354</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>590.376</b>	<b>596.014</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>590.376</b>	<b>596.014</b>

**Balance pr. 31/12 2014**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
3 Virksomhedskapital	125.000	125.000
3 Andre reserver	-15.200	-15.200
4 Overført resultat	-251.729	-146.555
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>-141.929</b>	<b>-36.755</b>
Gæld til pengeinstitutter	494.836	465.356
Leverandører af varer og tjenesteydelser	120.187	125.355
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	76.131	8.407
Anden gæld	41.151	33.651
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>732.305</b>	<b>632.769</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>732.305</b>	<b>632.769</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>590.376</b>	<b>596.014</b>

## NOTER

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal ansatte i regnskabsåret	<u>2</u>	<u>0</u>
Gager og lønninger	101.800	0
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	0	0
Øvrige personalemkostninger	<u>11.715</u>	<u>240</u>
	<b><u>113.515</u></b>	<b><u>240</u></b>
Løn, vederlag og pension til direktion	<u>50.900</u>	<u>0</u>
<b>Note 2 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Regulering af skatter for tidligere år	-992	0
Regulering af udskudt skat (indtægt)	<u>-29.609</u>	<u>-4.578</u>
	<b><u>-30.601</u></b>	<b><u>-4.578</u></b>
<b>Tilgodehavende skat for året</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Betalt ordinær acontoskat	<u>-2.000</u>	<u>-1.000</u>
Overskydende skat	-2.000	-1.000
Skattegodtgørelse - 1,1 % af overskydende skat	<u>-22</u>	<u>0</u>
	<b><u>-2.022</u></b>	<b><u>-1.000</u></b>
<b>Selskabsskatter inkl. tidligere år</b>		
Tilgodehavende skat for dette år	<u>2.022</u>	<u>1.000</u>
	<b><u>2.022</u></b>	<b><u>1.000</u></b>
<b>Note 3 - Selskabskapital</b>		
Selskabskapital ved regnskabsårets udløb	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Selskabskapitalen er fordelt i kapitalandele á kr. 1.000.		

**NOTER**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Note 4 - Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	-146.555	-127.392
Årets resultat	<u>-105.174</u>	<u>-19.163</u>
	<u><b>-251.729</b></u>	<u><b>-146.555</b></u>