



KL Bogføring & Administration ApS

CVR-nr. 27 52 20 17

Årsrapport for 2012

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 31/05 2013

Mette Louise Faurschou
Dirigent

Sønderbrogade 16 | Tel 75 62 99 99
Postboks 68 | Fax 75 62 95 90
DK-8700Horsens | CVR 25 80 20 63
Mail: revisor@samvirkende-revisorer.dk

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2012	9
Balance pr. 31. december 2012	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsrapporten	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

KL Bogføring & Administration ApS
Uldhøjs Ager 5
8300 Odder

CVR-nr.: 27 52 20 17
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Hjemsted: Odder

Direktion

Mette Louise Faurschou, direktør

Revision

Samvirkende Revisorer
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Pengeinstitut

Sparbank
Rosenvangs Alle 194
8270 Højbjerg

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2012 for KL Bogføring & Administration 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. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odder, den 31. maj 2013

Direktion

Mette Louise Faurschou
direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i KL Bogføring & Administration ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for KL Bogføring & Administration ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 udforme 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 afkræftende konklusion.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Af ledelsensberetningen fremgår det at ledelsen forventer at selskabet lukker i det kommende regnskabsår, hvilket ikke gør det muligt for selskabet at fortsætte driften. Regnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabsloven været udarbejdet under hensyntagen til den forestående afvikling og anvendt regnskabspraksis for indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af det i forbeholdet anførte, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med den danske årsregnskabslov.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet i strid med har ydet lån til anpartshaverne, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Uden at det har påvirket vores konklusion skal vi oplyse, at selskabet har gentagne gange indberettet forkerte/fejlagtige momsbeløb til SKAT. Forholdet kan være ansvarspådragende for ledelsen.

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.

Horsens, den 31. maj 2013

Samvirkende Revisorer

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Jens Roesgaard
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Årsrapporten for KL Bogføring & Administration ApS for 2012 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Hovedaktivitet

Selskabets formål er bogføring, administration og virksomhedsrådgivning

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2012 udviser et overskud på kr. 73.601, og selskabets balance pr. 31. december 2012 udviser en negativ egenkapital på kr. 260.290.

Årets resultat anses for ikke tilfredsstillende.

Selskabet har tabt egenkapitalen og har en underbalance på 267 t.kr. Selskabet ledelse forventer at indstille selskabets aktiviteter i det kommende regnskabsår.

Usædvanlige forhold

Selskabet har tilpasset primobalancen som følge af fundamental fejl i selskabets opgørelse materielle anlægsaktiver, som i årsrapporten var medtaget til en værdi på 39 t.kr. De materielle anlægsaktiver bestod udelukkende af betalt ekstraordinær leasingydelsen, som anses tabt for selskabet, hvorfor disse er udgiftsført. Ændringen har medført at primo egenkapitalen er nedjusteret med (36) t.kr. Sammenligningstallene er tilpasset rettelsen.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Selskabets aktivitet forventes indstillet i det efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KL Bogføring & Administration ApS for 2012 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Fundamental fejl

Selskabet har tilpasset primobalancen som følge af fundamental fejl i selskabets opgørelse materielle anlægsaktiver, som i årsrapporten var medtaget til en værdi på 39 t.kr. De materielle anlægsaktiver bestod udelukkende af betalt ekstraordinær leasingydelse, som anses tabt for selskabet, hvorfor disse er udgiftsført. Ændringen har medført at primo egenkapitalen er nedjusteret med (36) t.kr. Sammenligningstallene er tilpasset rettelsen.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover 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.

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 forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Omsætningen er sammendraget med omkostninger og indtægter i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede danske virksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 25%.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2012

	<u>Note</u>	<u>2012</u> kr.	<u>2011</u> kr.
Bruttofortjeneste		397.540	400.161
Personaleomkostninger	2	(275.884)	(215.315)
Andre driftsomkostninger		<u>0</u>	<u>(121.309)</u>
Resultat før finansielle poster		121.656	63.537
Finansielle indtægter	3	11.081	1.519
Finansielle omkostninger	4	<u>(44.061)</u>	<u>(50.680)</u>
Resultat før skat		88.676	14.376
Skat af årets resultat	5	<u>(15.075)</u>	<u>(38.633)</u>
Årets resultat		<u>73.601</u>	<u>(24.257)</u>
Overført overskud		<u>73.601</u>	<u>(24.257)</u>
		<u>73.601</u>	<u>(24.257)</u>

Balance pr. 31. december 2012**Aktiver**

	Note	2012	2011
		kr.	kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		124.519	95.471
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	91.218	36.077
Tilgodehavender		215.737	131.548
Omsætningsaktiver i alt		215.737	131.548
Aktiver i alt		215.737	131.548

Balance pr. 31. december 2012**Passiver**

	<u>Note</u>	<u>2012</u> kr.	<u>2011</u> kr.
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		(385.290)	(458.891)
Egenkapital	7	<u>(260.290)</u>	<u>(333.891)</u>
Kreditinstitutter		216.017	227.695
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>216.017</u>	<u>227.695</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	47.500	78.000
Kreditinstitutter		12.581	9.891
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	12.976
Selskabsskat		15.723	36.633
Anden gæld		184.206	100.244
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>260.010</u>	<u>237.744</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>476.027</u>	<u>465.439</u>
Passiver i alt		<u>215.737</u>	<u>131.548</u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabs- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2012	125.000	(421.283)	(296.283)
Nettoeffekt ved rettelse af fundamental fejl	0	(37.608)	(37.608)
Korrigeret egenkapital 1. januar 2012	125.000	(458.891)	(333.891)
Årets resultat	0	73.601	73.601
Egenkapital 31. december 2012	125.000	(385.290)	(260.290)

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Årsrapporten er aflagt efter princippet om fortsat drift. Selskabets ledelse forventer at selskabets aktivitet indstilles i det kommende år. Regnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabsloven været udarbejdet under hensyntagen til den forestående afvikling og anvendt regnskabspraksis for indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	251.213	208.593
Pensionsforsikringer	12.933	0
Andre omkostninger til social sikring	5.750	5.636
Andre personaleomkostninger	5.988	1.086
	<u>275.884</u>	<u>215.315</u>
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	11.081	1.519
	<u>11.081</u>	<u>1.519</u>
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	44.061	50.680
	<u>44.061</u>	<u>50.680</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	15.075	38.633
	<u>15.075</u>	<u>38.633</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	kr.	kr.
6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	91.218	36.077
Tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen		
Kapitalejere		
Udestående gæld	91.218	0
Lån tilbagebetalt i året	0	(103.319)
Rentefod (%)	9,20 %	11,00 %

7 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 125.000 anparter à nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

8 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld</u> <u>1. januar</u> <u>2012</u>	<u>Gæld</u> <u>31. december</u> <u>2012</u>	<u>Afdrag</u> <u>næste år</u>	<u>Restgæld</u> <u>efter 5 år</u>
Kreditinstitutter	305.695	263.517	47.500	0
	<u>305.695</u>	<u>263.517</u>	<u>47.500</u>	<u>0</u>