

**KL Bogføring & Administration ApS**

**CVR-nr. 27 52 20 17**

**Årsrapport for 2013**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 30/05 2014

---

Mette Louise Faurschou  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

	<b>Side</b>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2013	8
Balance pr. 31. december 2013	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsrapporten	12

## **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**

Roesgaard & Partners  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Sønderbrogade 16  
8700 Horsens

### **Pengeinstitut**

Spar Nord  
Sønder Allé 11  
8000 Århus

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 for KL Bogføring & Administration ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odder, den 30. maj 2014

## **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 2013, 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 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. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden at going concern ikke som regnskabsprincip. Vi henleder vi opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet haft et tab på (118) t.kr. i regnskabsåret, der sluttede 31. december 2013, og at selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med 378 kr.

### Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

#### Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1, ydet et lån til en af selskabets kapitalejere. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar herfor.

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 30. maj 2014

## Roesgaard & Partners

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Jens Roesgaard  
statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets formål er bogføring, administration og virksomhedsrådgivning

### Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2013 udviser et underskud på kr. 117.863, og selskabets balance pr. 31. december 2013 udviser en negativ egenkapital på kr. 378.153.

Årets resultat anses for ikke tilfredsstillende.

Selskabet har tabt egenkapitalen og har en underbalance på (378) t.kr. Ledelse har indstillet selskabets aktiviteterne og selskabet forventes opløst indenfor det kommende regnskabsår. Ledelsen overtager selskabets gældsforpligtelser over banken, og har tilkendegivet at indfri skyldige moms og skatter mv. inden opløsning.

Selskabets aktiver er derfor medtaget til nettorealiseringsværdi, hvorfor Going Concern ikke er valgt som princip.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Vi henviser til omtalen i note 1

### Usædvanlige forhold

#### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KL Bogføring & Administration ApS for 2013 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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, 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, fradrag af køb af varer og udstyr til videresalg og andre eksterne omkostninger.

### 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 eksklusivt moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Varekøb og viderefaktureret ydelser

Varekøb og viderefaktureret ydelser indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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.

### 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.

## Balancen

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nettorealiseringsværdi.

### 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 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 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.

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

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

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2013**

	<u>Note</u>	<u>2013</u> kr.	<u>2012</u> t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>71.311</b>	<b>398</b>
Personaleomkostninger	3	(153.455)	(276)
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>(82.144)</b>	<b>122</b>
Finansielle indtægter	4	5.006	11
Finansielle omkostninger	5	<u>(40.725)</u>	<u>(44)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>(117.863)</b>	<b>89</b>
Skat af årets resultat	6	<u>0</u>	<u>(15)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>(117.863)</u></b>	<b><u>74</u></b>
Overført overskud		<u>(117.863)</u>	<u>74</u>
		<b><u>(117.863)</u></b>	<b><u>74</u></b>

**Balance pr. 31. december 2013**

	<u>Note</u>	<u>2013</u> kr.	<u>2012</u> t.kr
<b>Aktiver</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	125
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	9.728	91
Selskabsskat		4.016	0
<b>Tilgodehavender</b>		<u>13.744</u>	<u>216</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>13.744</u>	<u>216</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u>13.744</u>	<u>216</u>

**Balance pr. 31. december 2013**

	<u>Note</u>	<u>2013</u> kr.	<u>2012</u> t.kr
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		125.000	125
Overført resultat		<u>(503.153)</u>	<u>(385)</u>
<b>Egenkapital</b>	9	<u><b>(378.153)</b></u>	<u><b>(260)</b></u>
Andre kreditinstitutter		<u>129.282</u>	<u>216</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	8	<u><b>129.282</b></u>	<u><b>216</b></u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	58.177	48
Kreditinstitutter		71.065	13
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.609	0
Selskabsskat		0	16
Anden gæld		<u>125.764</u>	<u>183</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>262.615</b></u>	<u><b>260</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>391.897</b></u>	<u><b>476</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><b>13.744</b></u>	<u><b>216</b></u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabs- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2013	125.000	(385.290)	(260.290)
Årets resultat	0	(117.863)	(117.863)
<b>Egenkapital 31. december 2013</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>(503.153)</u></b>	<b><u>(378.153)</u></b>

## Noter til årsrapporten

### 1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt egenkapitalen, som udviser en underbalance på (378) t.kr. pr. 31.12.2013. Selskabets aktiviteter er indstillet.

Kapitalejerne hæfter for bankgælden og vil overtage selskabets forpligtelserne overfor banken.

Kapitalejerne har tilkendegivet at indfri skyldige merværdi og A-skatter mv. inden selskabet vil blive opløst ved betalingserklæring.

### 2 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets aktiver er medtaget til nettorealiseringsværdi, og vil blive indfriet i forbindelse med at kapitalejernes overdragelse af selskabets gældsforpligtelser

	<u>2013</u> kr.	<u>2012</u> t.kr.
<b>3 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	146.484	252
Pensioner	2.214	13
Andre omkostninger til social sikring	4.041	5
Andre personaleomkostninger	716	6
	<u>153.455</u>	<u>276</u>
<b>4 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	<u>5.006</u>	<u>11</u>
	<u>5.006</u>	<u>11</u>

## Noter til årsrapporten

	<u>2013</u>	<u>2012</u>		
	kr.	t.kr.		
<b>5 Finansielle omkostninger</b>				
Andre finansielle omkostninger	40.725	44		
	<u>40.725</u>	<u>44</u>		
<b>6 Skat af årets resultat</b>				
Årets aktuelle skat	0	15		
	<u>0</u>	<u>15</u>		
<b>7 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>				
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	9.728	91		
<b>Tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen</b>				
<b>Kapitalejere</b>				
Udestående gæld	9.728	91		
Lån tilbagebetalt i året	86.496	0		
Rentefod (%)	9,30 %	0,00 %		
<b>8 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
	<b>Gæld</b>	<b>Gæld</b>	<b>Afdrag</b>	<b>Restgæld</b>
	<b>1. januar</b>	<b>31. december</b>	<b>næste år</b>	<b>efter 5 år</b>
	<b>2013</b>	<b>2013</b>		
Andre kreditinstitutter	263.517	187.459	58.177	0
	<u>263.517</u>	<u>187.459</u>	<u>58.177</u>	<u>0</u>

## **Noter til årsrapporten**

### **9 Egenkapital**

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