

Revisionsfirmaet Leif Vesterlund ApS

Registreret Revisionsanpartsselskab
Lindholmvej 1A
5250 Odense SV

Årsrapport for 2016/17

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 18. september 2017

John Hansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Revisionsfirmaet Leif Vesterlund ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bellinge, den 18. september 2017

Direktion

Chresten Clemmensen
Direktør

John Hansen
Direktør

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Revisionsfirmaet Leif Vesterlund ApS Registreret Revisionsanpartsselskab Lindholmvej 1A 5250 Odense SV
Telefon	6596 3305
E-mail	leif@vesterlund.dk
CVR-nr.	10092159
Regnskabsår	1. juli 2016 - 30. juni 2017
Direktion	Chresten Clemmensen, Direktør John Hansen, Direktør
Pengeinstitut	Sydbank Vestergade 33 5100 Odense C

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive revisionsvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 udviser et resultat på kr. 252.264, og selskabets balance pr. 30. juni 2017 udviser en balancesum på kr. 3.445.392, og en egenkapital på kr. 425.496.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Revisionsfirmaet Leif Vesterlund ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Honorar indregnes efter produktionskriteriet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, salg, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Redegørelse iht. årsregnskabslovens §53 om afskrivningsperioden goodwill på 20 år:

Selskabet overtog den 1.7. 2002 en velrenommeret revisionsvirksomhed, som gennem 30 år har haft en meget stabil udvikling. Selskabets ledelse, som i øvrigt har været ansat i revisionsfirmaet i over 30 år, forventer, at denne udvikling fortsætter, og selskabet vil få afkast af investeringen i minimum 20 år.

Afskrivningsperioden er derfor ansat til 20 år.

Restværdi er ansat til kr. 0, da det er usikkert, om goodwill har værdi på ophørstidspunktet.

Ved udgangen af dette regnskabsår er der forløbet 15 af de oprindelige 20 år, og de er forløbet som forudsat.

Der vil årligt finde en vurdering sted af de faktorer, som danner grundlag for fastsættelsen af beløbet og den økonomiske levetid. Ved varig nedgang i vurderingen, vil der blive foretaget fornøden nedskrivning over resultatopgørelsen.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

Anvendt regnskabspraksis

Indretning af lejede lokaler:	5-10 år, restværdi kr. 0
Produktionsanlæg og maskiner:	5-10 år, restværdi kr. 0
Mindre nyanskaffelser under kr. 13.200:	1 år, restværdi kr. 0

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede direkte og indirekte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under gæld.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel værdi, reduceret med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Udbytte, som foreslås udbetalt for regnskabsåret, præsenteres som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatte.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		3.608.797	3.496.775
Personaleomkostninger	1	-3.139.239	-3.067.234
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-125.393	-146.502
Driftsresultat		344.165	283.039
Andre finansielle indtægter	2	0	4.039
Finansielle omkostninger	3	-20.100	-5.834
Resultat før skat		324.065	281.244
Skat af årets resultat		-71.801	-61.982
Årets resultat		252.264	219.262
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		200.000	200.000
Overført resultat		52.264	19.262
Resultatdisponering		252.264	219.262

Balance 30. juni 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Aktiver			
Goodwill		375.000	450.000
Immaterielle anlægsaktiver		375.000	450.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		36.788	62.573
Indretning af lejede lokaler		28.574	25.492
Materielle anlægsaktiver		65.362	88.065
Anlægsaktiver		440.362	538.065
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.694.125	1.784.596
Igangværende arbejder for fremmed regning		383.792	271.316
Andre tilgodehavender		0	894
Periodeafgrænsningsposter		56.909	28.613
Tilgodehavender		2.134.826	2.085.419
Likvide beholdninger		870.204	970.155
Omsætningsaktiver		3.005.030	3.055.574
Aktiver		3.445.392	3.593.639

Balance 30. juni 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	4	126.000	126.000
Overført resultat	5	99.496	47.232
Udbytte for regnskabsåret	6	200.000	200.000
Egenkapital		425.496	373.232
Hensættelser til udskudt skat		83.866	99.141
Hensatte forpligtelser		83.866	99.141
Gæld til associerede virksomheder		0	500.000
Langfristede gældsforpligtelser		0	500.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		762.400	594.900
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.129	9.564
Gæld til associerede virksomheder		0	8.936
Selskabsskat		59.076	57.131
Anden gæld		2.107.425	1.950.735
Kortfristede gældsforpligtelser		2.936.030	2.621.266
Gældsforpligtelser		2.936.030	3.121.266
Passiver		3.445.392	3.593.639
Eventualforpligtelser	7		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	8		

Noter

	2016/17	2015/16
1. Personalemkostninger		
Lønninger	2.721.025	2.652.595
Pensioner	327.033	325.134
Andre omkostninger til social sikring	43.982	44.213
Andre personaleomkostninger	47.199	45.292
	3.139.239	3.067.234
Gennemsnitligt antal beskæftigede	6	6
2. Andre finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	0	4.039
	0	4.039
3. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	20.100	5.834
	20.100	5.834
4. Virksomhedskapital		
Saldo primo	126.000	126.000
Saldo ultimo	126.000	126.000
Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.		
5. Overført resultat		
Saldo primo	47.232	27.970
Årets tilgang	52.264	19.262
Saldo ultimo	99.496	47.232
6. Udbytte for regnskabsåret		
Saldo primo	200.000	200.000
Årets tilgang	200.000	200.000
Årets afgang	-200.000	-200.000
Saldo ultimo	200.000	200.000

7. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på tkr. 97.
Lejemålet kan opsiges med et års varsel.

8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.