

Revisionsfirmaet Leif Vesterlund ApS

Registreret Revisionsanpartsselskab
Lindholmvej 1A
5250 Odense SV

Årsrapport for 2015/16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 4. november 2016

John Hansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Anvendt regnskabspraxis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bellinge, den 4. november 2016

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 2015 - 30. juni 2016
Direktion	Chresten Clemmensen, Direktør John Hansen, Direktør
Pengeinstitut	Sydbank Vestergade 33 5100 Odense C

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Revisionsfirmaet Leif Vesterlund ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Ændret regnskabspraksis, skøn og fejl

Anvendte regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Værdien af de enkelte igangværende arbejder har tidligere år været reduceret med a contofaktureringer. Nettoværdien har været klassificeret som gæld, og i en note har været specificeret værdien af igangværende arbejder og a contofaktureringer, således bruttoværdier var oplyst i en note. Det er ændret, således værdien af igangværende arbejder er opført under aktiver og a contofaktureringer er opført som gæld.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

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 i resultatopgørelsen alle 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 afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer 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

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Honorar indregnes efter produktionskriteriet.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

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. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Goodwill	20 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	0%
Mindre nyanskaffelser under kr. 12.900	1 år	0%

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.

Begrundelse, iht. årsregnskabslovens §53, stk. 2c for at forlænge afskrivningsperioden på goodwill til 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 25 år, forventer, at denne udvikling fortsætter, og selskabet derfor vil få afkast af investeringen i minimum 20 år. 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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Vurderes restværdien som højere end aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

I de tilfælde hvor brugstiden er forskellig, opdeles kostprisen på et samlet aktiv deles op i separate bestanddele, som afskrives hver for sig.

Igangværende leverancer af serviceydelser

Igangværende leverancer af serviceydelser 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, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til nettorealiseringsværdien for at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte 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.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Eventualaktiver og -forpligtelser

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

Resultatopgørelse

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		3.496.775	3.573.996
Personaleomkostninger	1	-3.067.234	-3.210.718
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-146.502	-185.812
Driftsresultat		283.039	177.466
Finansielle indtægter	2	4.039	-40
Finansielle omkostninger	3	-5.834	-10.793
Resultat før skat		281.244	166.633
Skat af årets resultat		-61.982	-30.952
Årets resultat		219.262	135.681
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		200.000	200.000
Overført resultat		19.262	-64.319
Resultatdesponering		219.262	135.681

Balance 30. juni 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Aktiver			
Goodwill		450.000	525.000
Immaterielle anlægsaktiver		450.000	525.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		62.573	114.592
Indretning af lejede lokaler		25.492	35.302
Materielle anlægsaktiver		88.065	149.894
Anlægsaktiver		538.065	674.894
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.784.596	1.127.925
Igangværende arbejder for fremmed regning		271.316	369.058
Andre tilgodehavender		894	0
Periodeafgrænsningsposter		28.613	30.194
Tilgodehavender		2.085.419	1.527.177
Likvide beholdninger		970.155	923.337
Omsætningsaktiver		3.055.574	2.450.514
Aktiver		3.593.639	3.125.408

Balance 30. juni 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	4	126.000	126.000
Overført resultat	5	47.232	27.971
Udbytte for regnskabsåret	6	200.000	200.000
Egenkapital		373.232	353.971
Hensættelser til udskudt skat		99.141	129.339
Hensatte forpligtelser		99.141	129.339
Gæld til associerede virksomheder		500.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	7	500.000	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		594.900	643.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.564	13.161
Gæld til associerede virksomheder		8.936	0
Selskabsskat		57.131	45.331
Anden gæld		1.950.735	1.940.106
Kortfristede gældsforpligtelser		2.621.266	2.642.098
Gældsforpligtelser		3.121.266	2.642.098
Passiver		3.593.639	3.125.408
Eventualforpligtelser	8		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9		
Virksomhedens formål	10		

Noter

	2015/16	2014/15	
1. Personaleomkostninger			
Lønninger	2.652.595	2.794.383	
Pensioner	325.134	324.581	
Andre omkostninger til social sikring	44.213	45.670	
Andre personaleomkostninger	45.292	46.084	
	3.067.234	3.210.718	
2. Finansielle indtægter			
Andre finansielle indtægter	4.039	-40	
	4.039	-40	
3. Finansielle omkostninger			
Andre finansielle omkostninger	5.834	10.793	
	5.834	10.793	
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	27.970	92.290	
Årets tilgang	19.262	0	
Årets afgang	0	-64.319	
Saldo ultimo	47.232	27.971	
6. Udbytte for regnskabsåret			
Saldo primo	200.000	400.000	
Årets tilgang	200.000	200.000	
Årets afgang	-200.000	-400.000	
Saldo ultimo	200.000	200.000	
7. Langfristede gældsforpligtelser			
	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til associerede virksomheder	500.000	0	500.000
	500.000	0	500.000

Noter

8. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på tkr. 96 Lejemålet kan opsiges med et års varsel.

9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

10. Virksomhedens formål

Selskabets formål er at drive revisionsvirksomhed.