

Revisionsfirmaet Leif Vesterlund

Registreret Revisionsanpartsselskab
Lindholmvej 1A
5250 Odense SV

Årsrapport for 2017/18

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 02-10-2018

John Hansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Revisionsfirmaet Leif Vesterlund.

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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bellinge, den 02-10-2018

Direktion

Chresten Clemmensen
Direktør

John Hansen
Direktør

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Revisionsfirmaet Leif Vesterlund Registreret Revisionsanpartsselskab Lindholmvej 1A 5250 Odense SV
Telefon	6596 3305
E-mail	leif@vesterlund.dk
CVR-nr.	10092159
Regnskabsår	1. juli 2017 - 30. juni 2018
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 2017 - 30. juni 2018 udviser et resultat på kr. 242.934, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en balancesum på kr. 3.357.111, og en egenkapital på kr. 468.430.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Revisionsfirmaet Leif Vesterlund for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	0%

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret i resultatopgørelsen.

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 andre driftsindtægter eller -omkostninger.

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 16 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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises 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.

Anvendt regnskabspraksis

Eventualaktiver og -forpligtelser

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

Resultatopgørelse

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		3.585.208	3.608.797
Personaleomkostninger	1	-3.150.200	-3.139.239
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-122.746	-125.393
Driftsresultat		312.262	344.165
Finansielle omkostninger	2	-688	-20.100
Resultat før skat		311.574	324.065
Skat af årets resultat		-68.640	-71.801
Årets resultat		242.934	252.264
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		200.000	200.000
Overført resultat		42.934	52.264
Resultatdisponering		242.934	252.264

Balance 30. juni 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Aktiver			
Goodwill		300.000	375.000
Immaterielle anlægsaktiver		300.000	375.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		137.939	36.788
Indretning af lejede lokaler		20.179	28.574
Materielle anlægsaktiver		158.118	65.362
Anlægsaktiver		458.118	440.362
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.647.683	1.694.125
Igangværende arbejder for fremmed regning		271.856	383.792
Periodeafgrænsningsposter		37.412	56.909
Tilgodehavender		1.956.951	2.134.826
Likvide beholdninger		942.042	870.204
Omsætningsaktiver		2.898.993	3.005.030
Aktiver		3.357.111	3.445.392

Balance 30. juni 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	3	126.000	126.000
Overført resultat	4	142.430	99.496
Udbytte for regnskabsåret	5	200.000	200.000
Egenkapital		468.430	425.496
Hensættelser til udskudt skat		71.612	83.866
Hensatte forpligtelser		71.612	83.866
Modtagne forudbetalinger fra kunder		647.400	762.400
Leverandører af varer og tjenesteydelser		29.780	7.129
Selskabsskat		54.894	59.076
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		2.084.995	2.107.425
Kortfristede gældsforpligtelser		2.817.069	2.936.030
Gældsforpligtelser		2.817.069	2.936.030
Passiver		3.357.111	3.445.392
Eventualforpligtelser	6		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	7		

Noter

	2017/18	2016/17
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.732.675	2.721.025
Pensioner	332.557	327.033
Andre omkostninger til social sikring	41.990	43.982
Andre personaleomkostninger	42.978	47.199
	3.150.200	3.139.239
Gennemsnitligt antal beskæftigede	6	6
2. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	688	20.100
	688	20.100
3. Virksomhedskapital		
Saldo primo	126.000	126.000
Saldo ultimo	126.000	126.000
Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.		
4. Overført resultat		
Saldo primo	99.496	47.232
Årets tilgang	42.934	52.264
Saldo ultimo	142.430	99.496
5. 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

6. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på tkr. 98.
Lejetmålet kan opsiges med et års varsel.

7. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.