

Revisionsfirmaet Leif Vesterlund

Registreret Revisionsanpartsselskab
Lindholmvej 1A
5250 Odense SV

Årsrapport for 2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 27-09-2021

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 2020 - 30. juni 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bellinge, den 27-09-2021

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 2020 - 30. juni 2021 |
| 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 2020 - 30. juni 2021 udviser et resultat på kr. 275.737, og selskabets balance pr. 30. juni 2021 udviser en balancesum på kr. 3.862.126, og en egenkapital på kr. 572.004.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Revisionsfirmaet Leif Vesterlund for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Selskabet har endvidere valgt at følge anbefalingerne i Regnskabsvejledning for regnskabsklasse B- og C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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 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

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Honorar indregnes efter produktionskriteriet.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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 år | 0% |
| Indretning af lejede lokaler | 5-10 år | 0% |

Småanskaffelser med en forventet levetid på under et 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 poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Redegørelse ift. 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 forsætter, og selskabet vil få afkast af investeringen i minimum 20 år.

Afskrivningsperioden er derfor ansat til 20 år.

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

Ved udgangen af dette regnskabsår er der forløbet 19 år af de oprindelige 20 år, og de er forløbet som forudsat.

Anvendt regnskabspraksis

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 ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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 omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

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 for betalte acontoskatte.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, 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 | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 4.099.320 | 3.664.715 |
| Personaleomkostninger | 1 | -3.598.458 | -3.322.915 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | -141.286 | -122.207 |
| Driftsresultat | | 359.576 | 219.593 |
| Finansielle omkostninger | 2 | -5.277 | -4.426 |
| Resultat før skat | | 354.299 | 215.167 |
| Skat af årets resultat | | -78.562 | -47.557 |
| Årets resultat | | 275.737 | 167.610 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 0 | 200.000 |
| Overført resultat | | 275.737 | -32.390 |
| Resultatdisponering | | 275.737 | 167.610 |

Balance 30. juni 2021

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Aktiver | | | |
| Goodwill | | 75.000 | 150.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver | | 75.000 | 150.000 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 130.115 | 123.042 |
| Indretning af lejede lokaler | | 7.689 | 8.989 |
| Materielle anlægsaktiver | | 137.804 | 132.031 |
| Anlægsaktiver | | 212.804 | 282.031 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.577.130 | 1.469.676 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 3 | 505.342 | 494.861 |
| Andre tilgodehavender | | 228.204 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 56.886 | 54.116 |
| Tilgodehavender | | 2.367.562 | 2.018.653 |
| Likvide beholdninger | | 1.281.760 | 1.034.249 |
| Omsætningsaktiver | | 3.649.322 | 3.052.902 |
| Aktiver | | 3.862.126 | 3.334.933 |

Balance 30. juni 2021

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | 4 | 126.000 | 126.000 |
| Overført resultat | 5 | 446.004 | 170.268 |
| Udbytte for regnskabsåret | 6 | 0 | 200.000 |
| Egenkapital | | 572.004 | 496.268 |
| Hensættelser til udskudt skat | | 39.626 | 59.206 |
| Hensatte forpligtelser | | 39.626 | 59.206 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 679.600 | 598.200 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 16.734 | 12.822 |
| Selskabsskat | | 78.142 | 31.822 |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring | | 2.476.020 | 2.136.615 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 3.250.496 | 2.779.459 |
| Gældsforpligtelser | | 3.250.496 | 2.779.459 |
| Passiver | | 3.862.126 | 3.334.933 |
| Eventualforpligtelser | 7 | | |
| Sikkerhedsstillelser og pantsætninger | 8 | | |
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen | 9 | | |

Noter

| | 2020/21 | 2019/20 |
|--|------------------|------------------|
| 1. Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 3.143.635 | 2.908.019 |
| Pensioner | 370.735 | 333.214 |
| Andre omkostninger til social sikring | 48.434 | 40.480 |
| Andre personalemkostninger | 35.654 | 41.202 |
| | 3.598.458 | 3.322.915 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede | 6 | 6 |
| | | |
| 2. Finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 5.277 | 4.426 |
| | 5.277 | 4.426 |
| | | |
| 3. Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af udført arbejde | 505.342 | 494.861 |
| Nettoværdi af igangværende arbejder | 505.342 | 494.861 |
| | | |
| 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 | 170.267 | 202.658 |
| Årets tilgang | 275.737 | 0 |
| Årets afgang | 0 | -32.390 |
| Saldo ultimo | 446.004 | 170.268 |
| | | |
| 6. Udbytte for regnskabsåret | | |
| Saldo primo | 200.000 | 200.000 |
| Årets tilgang | 0 | 200.000 |
| Årets afgang | -200.000 | -200.000 |
| Saldo ultimo | 0 | 200.000 |

7. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

9. Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på tkr. 100.
Lejemålet kan opsiges med et års varsel.

Noter

2020/21

2019/20