

Til Erhvervsstyrelsen

# Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rådgivning & Revision

True Møllevej 5, 8381 Tilst

CVR-nr. 10 15 81 17

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 30/5 2017

---

Dirigent

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2 - 4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Regnskabspraksis	7 - 10
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	11
Balance 31. december	12 - 13
Noter til årsrapporten	14 - 15

## **Ledespåtegning**

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rådgivning & Revision.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 24. maj 2017

### **Direktion**

Jens Fahlberg

### **Bestyrelse**

Mogens Christensen  
formand

Lasse Høeg Christensen

Jens Fahlberg

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rådgivning & Revision

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rådgivning & Revision for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Bogense, den 24. maj 2017

**Kreston JC Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab**

CVR-nr. 27 61 90 96

Jan Christiansen  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

**Selskabet** Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rådgivning & Revision  
True Møllevej 5  
8381 Tilst

CVR-nr.: 10 15 81 17  
Hjemsteds-  
kommune: Aarhus  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Bestyrelse** Lasse Høeg Christensen  
Jens Fahlberg  
Mogens Christensen

**Direktion** Jens Fahlberg

**Revision** Kreston JC Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab  
Vestre Engvej 3  
5400 Bogense

## **Ledelsesberetning**

### **Hovedaktivitet**

Selskabets aktivitet er at drive statsautoriseret revisionsvirksomhed.

### **Udviklingen i regnskabsåret**

Årets resultat på DKK 603.351 anses for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

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



## **Regnskabspraksis**

Årsrapporten for Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rådgivning & Revision for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdiregulering 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## **Resultatopgørelsen**

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det udførte arbejde i årets løb.

### **Produktionsomkostninger**

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder gager og køb af konsulenttimer, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

## Regnskabspraksis

### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger.

### 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 mv.

### Skat af årets resultat

Årets skat, 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.

Selskabet indgår i sambeskatning.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3 år.

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar            3 - 5 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

### Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

## **Regnskabspraksis**

### **Tilgodehavender**

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

### **Igangværende arbejder**

Igangværende arbejder måles til den forventede salgsværdi af det udførte arbejde. Salgsværdien måles efter produktionskriteriet.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Udbytte**

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

### **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 inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Regnskabspraksis

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016	2015
<b>Nettoomsætning</b>		<b>7.112.462</b>	<b>6.264.235</b>
Produktionsomkostninger		-4.980.048	-4.732.373
<b>Bruttoresultat</b>		<b>2.132.414</b>	<b>1.531.862</b>
Administrationsomkostninger		-1.329.671	-1.145.859
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>802.743</b>	<b>386.003</b>
Finansielle indtægter	1	144.701	114.442
Finansielle omkostninger		-167.129	-185.584
<b>Resultat før skat</b>		<b>780.315</b>	<b>314.861</b>
Skat af årets resultat		-176.964	-77.249
<b>Årets resultat</b>		<b>603.351</b>	<b>237.612</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Udbytte for regnskabsåret		0	0
Overført resultat		603.351	237.612
<b>Disponeret i alt</b>		<b>603.351</b>	<b>237.612</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2016	2015
Goodwill		0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		38.089	71.993
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>38.089</b>	<b>71.993</b>
Deposita		121.216	121.216
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>121.216</b>	<b>121.216</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>159.305</b>	<b>193.209</b>
Igangværende arbejder		877.227	1.145.877
Tilgodehavender fra salg		872.735	1.215.412
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.059.415	879.366
Andre tilgodehavender		923.411	878.539
Periodeafgrænsningsposter		0	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>4.732.788</b>	<b>4.119.194</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>74</b>	<b>1.198</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>4.732.862</b>	<b>4.120.392</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.892.167</b>	<b>4.313.601</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2016	2015
Aktiekapital		500.000	500.000
Overført resultat		701.216	97.865
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	0
<b>Egenkapital</b>	2	<b>1.201.216</b>	<b>597.865</b>
Hensættelse til udskudt skat		76.516	100.984
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>76.516</b>	<b>100.984</b>
Gæld til pengeinstitutter		2.015.113	2.354.491
Leverandører af varer og tjenesteydelser		38.813	41.553
Selskabsskat		201.432	0
Anden gæld		1.359.077	1.218.708
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.614.435</b>	<b>3.614.752</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.614.435</b>	<b>3.614.752</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>4.892.167</b>	<b>4.313.601</b>
Medarbejderforhold	3		
Eventualposter mv.	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Ejerforhold	6		

## Noter til årsrapporten

		<u>2016</u>	<u>2015</u>	
<b>1 Finansielle indtægter</b>				
Heraf udgør renter fra tilknyttede virksomheder		<b>80.493</b>	<b>36.294</b>	
<b>2 Egenkapital</b>				
	Aktie- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar	500.000	97.865	0	597.865
Udbetalt udbytte			0	0
Årets resultat		603.351		603.351
Henlagt til udbytte		0	0	0
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>500.000</b>	<b>701.216</b>	<b>0</b>	<b>1.201.216</b>

Selskabskapitalen består af aktier á nominelt DKK 1.000 eller multipla heraf.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>3 Medarbejderforhold</b>		
Indgår i produktionsomkostningerne:		
Løn og gager	4.252.204	3.929.610
Pensioner	235.916	222.310
Andre omkostninger til social sikring og personale- omkostninger	207.525	264.441
	<b>4.695.645</b>	<b>4.416.361</b>
 Antal personer beskæftiget i gennemsnit	 <u>9</u>	 <u>9</u>



## Noter til årsrapporten

### 4 Eventualposter mv.

Selskabet har lejeforpligtelser vedrørende lejemålet True Møllevej 5, 8381 Tilst. Den årlige lejeforpligtelse udgør TDKK 261, og er uopsigelig indtil 1. april 2018.

Selskabet har indgået leasingaftaler med resterende forpligtelser på TDKK 44.

Selskabet hæfter solidarisk for skatten med de øvrige selskaber i sambeskatningen. Den samlede forpligtelse for de sambeskattede selskaber pr. 31. december 2016 er endnu ikke opgjort. For yderligere oplysninger henvises der til administrationselskabet Fahlberg Holding ApS' årsregnskab for 2016, når dette bliver aflagt.

### 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er til sikkerhed for bankengagement afgivet virksomhedspant for DKK 3.000.000.

### 6 Ejerforhold

Følgende aktionærer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af aktiekapitalen, jf. selskabsloven og bekendtgørelse om revisionselskaber:

	<u>Ejerandel</u>	<u>Stemmeandel</u>
Fahlberg Holding ApS, Statsautoriseret revisionselskab		
Århusvej 44, 8643 Ans By	66,67%	66,67%
LHC Holding ApS, Rughøjen 4, 8800 Viborg	33,33%	33,33%