

# Dahl, Rask & Partnere

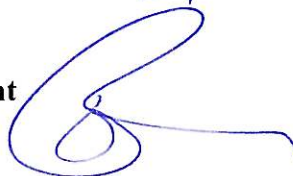
## Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 10 42 21 83

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8/7 2019

Dirigent



# Indholdsfortegnelse

|  | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                         |             |
| Ledelsespåtegning                          | 1           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                   |             |
| Selskabsoplysninger                        | 2           |
| Ledelsesberetning                          | 3           |
| <b>Årsregnskab</b>                         |             |
| Regnskabspraksis                           | 4           |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 9           |
| Balance 31. december                       | 10          |
| Noter til årsrapporten                     | 12          |

## Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Dahl, Rask & Partnere Statsautoriseret Revisionsaktieselskab.

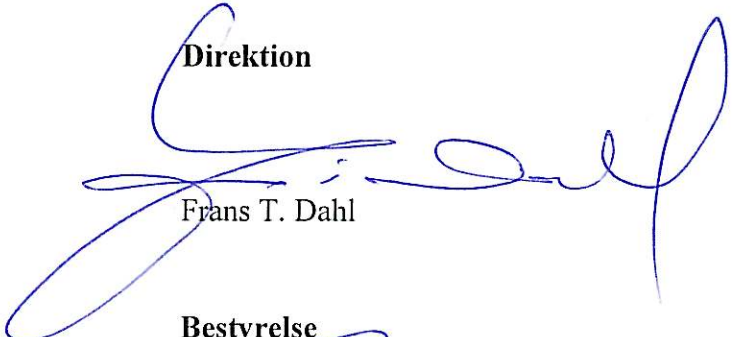
Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabsloven. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stoholm, den 8. juli 2019

**Direktion**



Frans T. Dahl

**Bestyrelse**



Thomas Utke Rask  
Formand

Jens Ole Dahl

Frans T. Dahl

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Dahl, Rask & Partnere  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Vestergade 3  
7850 Stoholm

Telefon: 9754 1600  
Telefax: 9754 1637  
Hjemmeside: [www.dahlrask.dk](http://www.dahlrask.dk)

CVR-nr: 10 42 21 83  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Regnskabsår: 32. regnskabsår  
Hjemstedskommune: Viborg

### Bestyrelse

Thomas Utke Rask  
Jens Ole Dahl  
Frans T. Dahl

### Direktion

Frans T. Dahl  
Vestergade 6  
7850 Stoholm

### Bank

Spar Nord  
Skive afdeling

# **Ledelsesberetning**

## **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af revisions- og bogføringsvirksomhed.

## **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets drift har i det forløbne år udviklet sig tilfredsstillende og i overensstemmelse med forventningerne.

## **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## **Den forventede udvikling**

Selskabets ledelse forventer forøget aktivitet og resultat for det kommende år.

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Dahl, Rask & Partnere A/S for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

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

### Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten består af nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne udgifter.

# Regnskabspraksis

## Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Kan udfaldet af de igangværende arbejder ikke måles pålideligt, måles og indregnes salgsværdien til de forbrugte omkostninger.

## Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv 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

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, aktieudbytte, kursregulering på værdipapirer samt tillæg ved betaling af selskabsskat.

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

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

# Regnskabspraksis

## Balancen

### Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkle forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over 10 år. Begrundelsen for, at afskrivningsperioden er fastsat til 10 år er, at goodwillens fremtidige nytteværdi er af en sådan varighed, at den vil strække sig ud over den normale afskrivningsperiode på 5 år.

### Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

|   |         |
|---|---------|
| Bygninger                               | 50 år   |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-10 år |

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt.

Aktiver med en anskaffessum på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien, dvs. den højeste af aktivets nettosalgspris og kapitalværdi, er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.



# Regnskabspraksis

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

## Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Forudbetalinger og modtagne acontobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Når udfaldet af en kontrakt ikke kan måles pålideligt, måles og indregnes salgsværdien i balancen svarende til de forbrugte omkostninger.

## Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdien (børskursen) på balancedagen.

## Egenkapital

### *Udbytte*

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Selskabsskat 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.

Der indregnes udskudt skat af midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

## **Regnskabspraksis**

### **Selskabsskat og udskudt skat (fortsat)**

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige under-skud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres.

### **Øvrige gældsforpligtelser**

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

|   | Note | 2018<br>DKK      | 2017<br>DKK      |
|---|------|------------------|------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>  |      | <b>6.199.183</b> | <b>5.987.065</b> |
| Personaleomkostninger   | 1    | -5.416.697       | -5.070.292       |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver |      | -265.185         | -182.978         |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>                            |      | <b>517.301</b>   | <b>733.795</b>   |
| Finansielle indtægter   |      | 36.535           | 100              |
| Finansielle omkostninger  | 2    | -182.399         | -181.881         |
| <b>Resultat før skat</b>  |      | <b>371.437</b>   | <b>552.014</b>   |
| Skat af årets resultat  | 3    | -86.188          | -145.974         |
| <b>Årets resultat</b>   |      | <b>285.249</b>   | <b>406.040</b>   |

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

|                                     |                |                |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 250.000        | 300.000        |
| Overført overskud                   | 35.249         | 106.040        |
|                                     | <b>285.249</b> | <b>406.040</b> |

## Balance 31. december

### Aktiver

|   | Note | 2018             | 2017             |
|---|------|------------------|------------------|
|   |      | DKK              | DKK              |
| Grunde og bygninger                         |      | 2.518.654        | 2.538.654        |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     |      | 810.133          | 789.915          |
| Indretning af lejede lokaler                |      | 0                | 4.067            |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>             |      | <b>3.328.787</b> | <b>3.332.636</b> |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |      | <b>3.328.787</b> | <b>3.332.636</b> |
| <b>Varebeholdninger</b>                     |      | <b>10.000</b>    | <b>10.000</b>    |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser |      | 2.865.551        | 2.753.466        |
| Igangværende arbejder for fremmed regning   | 4    | 531.500          | 526.500          |
| Andre tilgodehavender                       |      | 1.018.550        | 1.097.585        |
| Periodeafgrænsningsposter                   | 5    | 11.768           | 12.619           |
| <b>Tilgodehavender</b>                      |      | <b>4.427.369</b> | <b>4.390.170</b> |
| <b>Værdipapirer</b>                         |      | <b>52.300</b>    | <b>72.100</b>    |
| <b>Likvide beholdninger</b>                 |      | <b>11.023</b>    | <b>25.799</b>    |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |      | <b>4.500.692</b> | <b>4.498.069</b> |
| <b>Aktiver</b>                              |      | <b>7.829.479</b> | <b>7.830.705</b> |

## Balance 31. december

### Passiver

|   | Note     | 2018                 | 2017                 |
|---|----------|----------------------|----------------------|
|   |          | DKK                  | DKK                  |
| Virksomhedskapital                                    |          | 500.000              | 500.000              |
| Overført resultat                                     |          | 949.269              | 914.020              |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret                   |          | 250.000              | 300.000              |
| <b>Egenkapital</b>                                    | <b>6</b> | <b>1.699.269</b>     | <b>1.714.020</b>     |
| Hensættelse til udskudt skat                          |          | 201.057              | 169.143              |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>                         |          | <b>201.057</b>       | <b>169.143</b>       |
| Gæld til realkreditinstitutter.<br>Kreditinstitutter. |          | 1.505.665<br>281.649 | 1.631.827<br>317.322 |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>                | <b>7</b> | <b>1.787.314</b>     | <b>1.949.149</b>     |
| Gæld til realkreditinstitutter                        | 7        | 126.162              | 124.883              |
| Kreditinstitutter                                     | 7        | 3.011.749            | 2.906.576            |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser              |          | 43.661               | 26.751               |
| Gæld til F.T.D. ApS                                   |          | 221.396              | 87.825               |
| Selskabsskat  |          | 205.354              | 144.226              |
| Anden gæld  |          | 533.517              | 708.132              |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>                |          | <b>4.141.839</b>     | <b>3.998.393</b>     |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                             |          | <b>5.929.153</b>     | <b>5.947.542</b>     |
| <b>Passiver</b>                                       |          | <b>7.829.479</b>     | <b>7.830.705</b>     |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser     | 8        |                      |                      |
| Nærtstående parter og ejerforhold                     | 9        |                      |                      |

## Noter til årsrapporten

|   | <u>2018</u>      | <u>2017</u>      |
|---|------------------|------------------|
|   | DKK              | DKK              |
| <b>1 Personaleomkostninger</b>                          |                  |                  |
| Lønninger   | 4.742.841        | 4.520.104        |
| Pensioner   | 623.541          | 503.757          |
| Andre omkostninger til social sikring                   | 50.315           | 46.431           |
|   | <u>5.416.697</u> | <u>5.070.292</u> |
| <br>  |                  |                  |
| <b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>   | <u>11</u>        | <u>11</u>        |
| <br>  |                  |                  |
| <b>2 Finansielle omkostninger</b>                       |                  |                  |
| Renteomkostninger associerede virksomheder              | 6.063            | 5.986            |
| Andre finansielle omkostninger                          | 176.336          | 175.895          |
|   | <u>182.399</u>   | <u>181.881</u>   |
| <br>  |                  |                  |
| <b>3 Skat af årets resultat</b>                         |                  |                  |
| Årets aktuelle skat                                     | 54.274           | 164.455          |
| Årets udskudte skat                                     | 31.914           | -18.481          |
| <b>Årets skat i alt</b>                                 | <u>86.188</u>    | <u>145.974</u>   |
| <br>  |                  |                  |
| <b>4 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>      |                  |                  |
| Salgsværdi af periodens produktion                      | 531.500          | 526.500          |
| <b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b> | <u>531.500</u>   | <u>526.500</u>   |
| <br>  |                  |                  |
| Indregnet således i balancen:                           |                  |                  |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 531.500          | 526.500          |
|   | <u>531.500</u>   | <u>526.500</u>   |

## Noter til årsrapporten

### 5 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier mv

### 6 Egenkapital

|  | Virksom-<br>hedskapital | Foreslået<br>udbytte for<br>regnskabs-<br>året | Overført<br>resultat | I alt            |
|--|-------------------------|--|----------------------|------------------|
|  | DKK                     | DKK  | DKK                  | DKK              |
| Egenkapital 1. januar                  | 500.000                 | 300.000  | 914.020              | 1.714.020        |
| Betalt udbytte                         |                         | -300.000                                       |                      | -300.000         |
| Årets resultat                         |                         |  | 35.249               | 35.249           |
| Foreslået udbytte for<br>regnskabsåret |                         | 250.000  | 0                    | 250.000          |
| <b>Egenkapital 31.<br/>december</b>    | <b>500.000</b>          | <b>250.000</b>                                 | <b>949.269</b>       | <b>1.699.269</b> |

Virksomhedskapitalen består af 500 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

## Noter til årsrapporten

### 7 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

|                                       | 2018             | 2017             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
|                                       | DKK              | DKK              |
| <b>Gæld til realkreditinstitutter</b> |                  |                  |
| Efter 5 år                            | 975.772          | 1.109.785        |
| Mellem 1 og 5 år                      | 529.893          | 522.042          |
| Langfristet del                       | 1.505.665        | 1.631.827        |
| Inden for 1 år                        | 126.162          | 124.883          |
|                                       | <b>1.631.827</b> | <b>1.756.710</b> |
| <b>Kreditinstitutter</b>              |                  |                  |
| Efter 5 år                            | 156.474          | 199.451          |
| Mellem 1 og 5 år                      | 125.175          | 117.871          |
| Langfristet del                       | 281.649          | 317.322          |
| Inden for 1 år                        | 3.011.749        | 2.906.576        |
|                                       | <b>3.293.398</b> | <b>3.223.898</b> |

### 8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

#### Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på 2.518.654 2.538.654

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for selskabets bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 300, der giver pant i grunde og bygninger

Virksomhedspant på i alt TDKK 3.000



## Noter til årsrapporten

### 9 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende aktionærer er noteret i selskabets aktionærfortegnelse som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af aktiekapitalen:

F.T.D. ApS, Viborg

Willemann & Zatser ApS, Skive