

Dahl, Rask & Partnere

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 10 42 21 83

Årsrapport for 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4/7 2016

Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Noter til årsrapporten	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Dahl, Rask & Partnere Statsautoriseret Revisionsaktieselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stoholm, den 30. juni 2016

Direktion

Frans T. Dahl

Bestyrelse

Thomas Utke Rask
Formand

Jens Ole Dahl

Frans T. Dahl

Den uafhængige revisors erklæringer

Til aktionærerne i Dahl, Rask & Partnere Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dahl, Rask & Partnere A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Thisted, den 30. juni 2016

Revirk Rådgivning

Statsautoriseret revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 31934354

Jesper Kirk

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Dahl, Rask & Partnere
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Vestergade 6
7850 Stoholm

Telefon: 9754 1600
Telefax: 9754 1637
Hjemmeside: www.dahlrask.dk

CVR-nr: 10 42 21 83
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Regnskabsår: 29. regnskabsår
Hjemstedskommune: Viborg

Bestyrelse

Thomas Utke Rask
Jens Ole Dahl
Frans T. Dahl

Direktion

Frans T. Dahl
Vestergade 6
7850 Stoholm

Bank

Spar Nord
Stoholm afdeling
Nørregade 1
7850 Stoholm

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af revisions- og bogføringsvirksomhed.

Udviklingen i regnskabsåret

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

Efterfølgende begivenheder

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 2015 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.

Nettoomsætning

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

Regnskabspraksis

Nettoomsætning (fortsat)

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 indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

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

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 12.800 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 indregnes i balancen 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

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under kortfristet gæld.

Udskudte skatteforpligtelser

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.

Øvrige gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2014 DKK	2013 DKK
Bruttofortjeneste		6.147.710	6.337.163
Personaleomkostninger	1	-5.250.415	-5.415.811
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-469.745	-440.101
Resultat før finansielle poster		427.550	481.251
Finansielle indtægter	2	61.315	100.628
Finansielle omkostninger	3	-162.068	-161.992
Resultat før skat		326.797	419.887
Skat af årets resultat	4	-69.737	-101.488
Årets resultat		257.060	318.399

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	250.000	300.000
Overført overskud	7.060	18.399
	257.060	318.399

Balance 31. december

Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2014</u> DKK	<u>2013</u> DKK
Goodwill		465.206	697.808
Immaterielle anlægsaktiver		465.206	697.808
Grunde og bygninger		2.598.654	2.618.654
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.311.184	743.874
Indretning af lejede lokaler		24.371	31.139
Materielle anlægsaktiver		3.934.209	3.393.667
Anlægsaktiver		4.399.415	4.091.475
Varebeholdninger		10.000	10.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.838.747	2.642.529
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	426.000	434.250
Andre tilgodehavender		1.059.069	998.451
Periodeafgrænsningsposter	6	21.779	14.553
Tilgodehavender		4.345.595	4.089.783
Værdipapirer		58.000	49.200
Likvide beholdninger		21.417	65.605
Omsætningsaktiver		4.435.012	4.214.588
Aktiver		8.834.427	8.306.063

Balance 31. december

Passiver

	Note	2014 DKK	2013 DKK
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		780.896	773.836
Egenkapital	7	1.280.896	1.273.836
Hensættelse til udskudt skat		311.078	347.598
Hensatte forpligtelser		311.078	347.598
Gæld til realkreditinstitutter.		2.022.623	2.120.877
Kreditinstitutter.		386.508	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	2.409.131	2.120.877
Gæld til realkreditinstitutter	8	41.725	0
Kreditinstitutter	8	3.300.424	2.579.187
Leverandører af varer og tjenesteydelser		219.046	20.250
Gæld til F.T.D. ApS		217.954	568.407
Selskabsskat		106.037	161.300
Anden gæld		698.136	934.608
Foreslået udbytte for regnskabsåret		250.000	300.000
Kortfristede gældsforpligtelser		4.833.322	4.563.752
Gældsforpligtelser		7.242.453	6.684.629
Passiver		8.834.427	8.306.063
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Nærtstående parter og ejerforhold	10		

Noter til årsrapporten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.828.744	4.974.331
Pensioner	373.881	393.960
Andre omkostninger til social sikring	47.790	47.520
	<u>5.250.415</u>	<u>5.415.811</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>16</u>	<u>16</u>
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>61.315</u>	<u>100.628</u>
	<u>61.315</u>	<u>100.628</u>
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger associerede virksomheder	0	22.399
Andre finansielle omkostninger	162.068	139.593
	<u>162.068</u>	<u>161.992</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	106.257	161.300
Årets udskudte skat	-36.520	-59.812
Årets skat i alt	<u>69.737</u>	<u>101.488</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	DKK	DKK
5 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	<u>426.000</u>	<u>434.250</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>426.000</u>	<u>434.250</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	<u>426.000</u>	<u>434.250</u>
	<u>426.000</u>	<u>434.250</u>

6 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier mv

7 Egenkapital

	<u>Virksom-</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	hedskapital	resultat	DKK
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	773.836	1.273.836
Årets resultat		257.060	257.060
Foreslået udbytte for regnskabsåret		-250.000	-250.000
Egenkapital 31. december	<u>500.000</u>	<u>780.896</u>	<u>1.280.896</u>

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

Noter til årsrapporten

8 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:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	1.853.612	2.120.877
Mellem 1 og 5 år	169.011	0
Langfristet del	2.022.623	2.120.877
Inden for 1 år	41.725	0
	<u>2.064.348</u>	<u>2.120.877</u>
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	283.864	0
Mellem 1 og 5 år	102.644	0
Langfristet del	386.508	0
Inden for 1 år	3.300.424	2.579.187
	<u>3.686.932</u>	<u>2.579.187</u>

9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på 2.598.654 2.618.654

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

10 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