

BADSTED • REVISION ApS

RÅDGIVENDE GODKENDTE REVISORER

Revisorhuset
Bagsværdvej 82
2800 Kgs. Lyngby
www.badstedrevision.dk
Info@badstedrevision.dk

Telefon 70 27 03 18
Cvr. nr. 10 83 85 76
S10 - Kundenr. 2

Badsted Revision ApS Rådgivende godkendte revisorer

(CVR nr. 10 83 85 76)

Bagsværdvej 82
2800 Kgs. Lyngby

Årsrapport 2015/16

(26. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling.

Kgs. Lyngby, den 25. oktober 2016

Dirigent: Palle Corell Badsted

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsens årsberetning og påtegning	1-2
Anvendt regnskabspraksis	3-8
Resultatopgørelse for året 1. oktober 2015 - 30. september 2016	9
Balance pr. 30. september 2016	10-11
Noter til årsregnskabet	12-16

LEDELSENS ÅRSBERETNING OG PÅTEGNING

SELSKABETS HOVEDAKTIVITETER:

Selskabets formål er at drive revisionsvirksomhed og hermed lignende virksomhed.

UDVIKLINGEN I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD:

Selskabets årsrapport, der omfatter resultatopgørelse for perioden 1. oktober 2015 - 30. september 2016 og balance pr. 30. september 2016 med tilhørende noter, udviser et overskud på kr. 1.841.961 og balancen en egenkapital på kr. 2.207.203.

Ledelsen betragter årets resultat som tilfredsstillende.

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil kunne påvirke virksomhedens finansielle stilling.

LEDELSENS ÅRSBERETNING - fortsat

LEDELSESPÅTEGNING:

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015/16 for Badsted Revision ApS Rådgivende godkendte revisorer.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, danske regnskabsstandarder og selskabets vedtægter.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og årsrapporten giver efter vor opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Endvidere anser vi årsberetningen for retvisende.

Selskabet har fravalgt revision. Direktionen anser betingelserne for at fravælge revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kgs. Lyngby, den 25. oktober 2016

I DIREKTIONEN:

Palle Badsted

Henrik Henriksen

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - RESULTATOPGØRELSE

Årsrapporten for Badsted Revision ApS Rådgivende godkendte revisorer er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i klasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C. Alle beløb er i danske kroner.

Der er ikke foretaget ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til sidste regnskabsår.

Ved aflæggelse af årsrapporten er anvendt følgende regnskabspraksis.

Generelle forhold

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede pr. 30. september 2016 (balancedagen).

Bruttofortjeneste

I henhold til årsregnskabslovens § 32 vises bruttofortjeneste i stedet for nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger medtages i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Der foretages fuld periodisering mellem indtægter og omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning opgøres efter produktionskriteriet, hvorved salgsværdien indregnes i takt med færdiggørelsen (færdiggørelsesgraden) af arbejdet. Som færdiggørelsesgrad bruges anvendt tidsforbrug. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af eventuelle rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Under "Andre driftsindtægter og driftsomkostninger" indregnes også fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver, som opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - RESULTATOPGØRELSE

Omkostninger

Omkostninger til råvarer og hjælpemidler, andre eksterne omkostninger samt personaleomkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Der foretages fuld periodisering mellem indtægter og omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån 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. Skat af ekstraordinære indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen under posten "skat af ekstraordinære poster".

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

GENERELLE FORHOLD:

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.

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER:

Immaterielle anlægsaktiver måles til den direkte henførbare kostpris uden tillæg af indirekte omkostninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært til restværdien over aktivernes vurderede økonomiske brugstid, ansat således:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Goodwill	3 år	0

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse. Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages der nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede fremtidige nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER:

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der er ikke indregnet renter i kostprisen. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstid:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	25 år	100.000
Produktionsanlæg og maskiner	3 år	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	0

Der afskrives ikke på grunde.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse. Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages der nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede fremtidige nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen. Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

TILGODEHAVENDER:

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

VÆRDIPAPIRER:

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

UDBYTTE:

Udbytte, som forventes udbetalt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte for regnskabsåret indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

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 indkomst samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med andre selskaber i koncernen. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Sambeskattede selskaber hæfter solidarisk for skattekrav under sambeskatningen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat indregnes i årsrapporten med 22 %. Udskudte skatteaktiver måles dog maksimalt til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres (netto realisationsværdi).

Selskabsskat indregnes med 22 % af den skattepligtige indkomst. Selskabsskatten indregnes i resultatopgørelsen og hensættes som gældsforpligtelse i balancen. Skattetillæg som følge af senere betaling af selskabsskatten indregnes som finansiel omkostning det år, kreditten vedrører.

GÆLDSFORPLIGTELSE:

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets det konstaterede kurstab ved låneoptagelsen.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

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 finansiel post. Hvis valutadispositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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 gældsforpligtelsens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

RESULTATOPGØRELSE FOR ÅRET
1. OKTOBER 2015 - 30. SEPTEMBER 2016

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> DKK	<u>2014/15</u> T.DKK
BRUTTOFORTJENESTE:	1	3.354.560	3.302
Personaleomkostninger	2	-1.719.914	-1.253
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER:		1.634.646	2.049
Afskrivning af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-119.333	-405
Andre driftsomkostninger		-26.469	-18
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT:		1.488.844	1.626
Finansielle indtægter		436.530	27
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		-2.852	-41
Finansielle omkostninger		-170	-52
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT:		1.922.352	1.560
Skat af ordinært resultat	4	-80.391	0
ORDINÆRT RESULTAT EFTER SKAT:		1.841.961	1.560
ÅRETS RESULTAT:		1.841.961	1.560
DER DISPONERES SÅLEDES:			
Udbytte for regnskabsåret		1.500.000	2.000
Overførsel til næste år		341.961	-440
		1.841.961	1.560

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> T.DKK
AKTIVER:			
Goodwill	5	0	80
Immaterielle anlægsaktiver		0	80
Grunde og bygninger	6	0	426
Produktionsanlæg og maskiner	7	0	16
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8	11.111	18
Materielle anlægsaktiver		11.111	460
Deposita	9	68.496	33
Finansielle anlægsaktiver		68.496	33
ANLÆGSAKTIVER I ALT:		79.607	573
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		309.402	354
Igangværende arbejder for fremmed regning, nettoaktiv	10	207.182	454
Andre tilgodehavender		0	30
Skatteaktiv		111.141	0
Tilgodehavender		627.725	838
Børsnoterede værdipapirer		0	610
Værdipapirer og kapitalandele		0	610
Likvide beholdninger		2.312.228	1.597
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT:		2.939.953	3.045
AKTIVER I ALT:		3.019.560	3.618

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> T.DKK
PASSIVER:			
Anpartskapital		200.000	200
Overført overskud eller tab		507.203	166
Foreslået udbytte		1.500.000	2.000
EGENKAPITAL:	11	2.207.203	2.366
Langfristet andel af prioritetslån		0	205
Langfristet andel af selskabsskat		191.532	0
Langfristede gældsforpligtelser		191.532	205
Prioritetslån		0	14
Leverandører af varer og tjenesteydelser		52.104	66
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.852	237
Anden gæld		565.869	730
Kortfristede gældsforpligtelser		620.825	1.047
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT:		812.357	1.252
PASSIVER I ALT:		3.019.560	3.618
Eventualforpligtelser mv.	12		

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	DKK	T.DKK
1 Bruttofortjeneste		
Ledelsen har besluttet, i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32, at vise bruttofortjeneste i stedet for nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt andre eksterne omkostninger.		
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.699.228	1.234
Andre omkostninger til social sikring	20.686	19
	<u>1.719.914</u>	<u>1.253</u>
Antal fuldtidsbeskæftigede medarbejdere i gennemsnit i året	<u>3,2</u>	<u>2,7</u>
3 Af- og nedskrivninger		
Goodwill	80.000	320
Bygninger	16.000	16
Produktionsanlæg og maskiner	16.666	67
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.667	2
	<u>119.333</u>	<u>405</u>
4 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat		
Skat af årets ordinære resultat	191.532	0
Ændring i udskudt skat	-111.141	0
	<u>80.391</u>	<u>0</u>

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	DKK	T.DKK
5 Immaterielle anlægsaktiver - goodwill		
<u>Kostpris</u>		
Saldo pr. 1. oktober 2015	960.000	960
Saldo pr. 30. september 2016	960.000	960
 <u>Af- og nedskrivninger</u>		
Saldo pr. 1. oktober 2015	880.000	560
Årets afskrivning	80.000	320
Saldo pr. 30. september 2016	960.000	880
 Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2016	0	80
 6 Materielle anlægsaktiver - grunde og bygninger		
<u>Kostpris</u>		
Saldo pr. 1. oktober 2015	500.000	500
Tilbageført kostpris vedrørende afgang	-500.000	0
Saldo pr. 30. september 2016	0	500
 <u>Af- og nedskrivninger</u>		
Saldo pr. 1. oktober 2015	74.000	58
Årets afskrivning	16.000	16
Tilbageført af- og nedskrivning vedrørende afgang	-90.000	0
Saldo pr. 30. september 2016	0	74
 Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2016	0	426

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	DKK	T.DKK
7 Materielle anlægsaktiver - produktionsanlæg og maskiner		
<u>Kostpris</u>		
Saldo pr. 1. oktober 2015	200.000	200
Saldo pr. 30. september 2016	200.000	200
 <u>Af- og nedskrivninger</u>		
Saldo pr. 1. oktober 2015	183.334	117
Årets afskrivning	16.666	67
Saldo pr. 30. september 2016	200.000	184
 Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2016	0	16
 8 Materielle anlægsaktiver - andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
<u>Kostpris</u>		
Saldo pr. 1. oktober 2015	20.000	0
Årets tilgang ved køb	0	20
Saldo pr. 30. september 2016	20.000	20
 <u>Af- og nedskrivninger</u>		
Saldo pr. 1. oktober 2015	2.222	0
Årets afskrivning	6.667	2
Saldo pr. 30. september 2016	8.889	2
 Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2016	11.111	18
 9 Finansielle anlægsaktiver - deposita		
<u>Kostpris</u>		
Saldo pr. 1. oktober 2015	32.403	32
Årets tilgang ved køb	36.093	0
Saldo pr. 30. september 2016	68.496	32
 Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2016	68.496	32

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	DKK	T.DKK
10 Igangværende arbejder for fremmed regning - nettoaktiver		
Igangværende arbejder for fremmed regning	207.182	454
Igangværende arbejder for fremmed regning, nettoaktiv	<u>207.182</u>	<u>454</u>
11 Egenkapital		
Anpartskapital		
Saldo pr. 1. oktober 2015	200.000	200
	<u>200.000</u>	<u>200</u>
Overført overskud eller tab		
Saldo pr. 1. oktober 2015	165.242	607
Overført af årets resultat	341.961	-441
	<u>507.203</u>	<u>166</u>
Foreslået udbytte		
Saldo pr. 1. oktober 2015	2.000.000	1.500
Udbetalt i regnskabsåret	-2.000.000	-1.500
Årets foreslåede udbytte	1.500.000	2.000
	<u>1.500.000</u>	<u>2.000</u>
	<u>2.207.203</u>	<u>2.366</u>
Anpartskapitalen er opdelt i følgende klasser:		
A-anparter, nom. kr. 50.000		
B-anparter, nom. kr. 150.000		

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

12 Eventualforpligtelser mv.

Selskabets lejeforpligtelser udgør kr. 132.074 pr. 30. september 2016.

Selskabet er sambeskattet med koncernens danske selskaber, og hæfter i denne forbindelse solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst.