



Kappelskov Revision

Godkendt Revisionsaktieselskab

Årsrapport

1. juli 2015 - 30. juni 2016

Kappelskov Revision
Godkendt Revisionsaktieselskab

Milnersvej 7
3400 Hillerød
CVR-nummer: 11790577

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 13/12 2016

Susanne Becker
Dirigent

Kappelskov Revision | Godkendt Revisionsaktieselskab | CVR-nr. 11 79 05 77 | Medlem af FSR Danske Revisorer

Milnersvej 7 | DK-3400 Hillerød | Tel. (+45) 48 25 44 22 | Fax (+45) 48 24 11 24 | www.kappelskov.dk

Godkendte Revisorer: Jonna Roth, Susanne Becker, Johnny Kofoed-Jensen og Peter Henriksen

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Ledelsesberetning mv.	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016	
Anvendt regnskabspraksis.....	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Kappelskov Revision, Godkendt Revisionsaktieselskab.

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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 13. december 2016

Direktion

Peter Henriksen

Bestyrelse

Peter Henriksen

Jonna Roth

Susanne Becker

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Kappelskov Revision Godkendt Revisionsaktieselskab Milnersvej 7 3400 Hillerød
	CVR-nr.: 11 79 05 77 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Peter Henriksen Jonna Roth Susanne Becker
Direktion	Peter Henriksen
Pengeinstitut	Jyske Bank Slotsgade 19 3400 Hillerød
Advokat	Quedens Advokater Den Lowzonske Gaard Møllestræde 4, 1. sal 3400 Hillerød
Hovedaktivitet	Selskabets hovedaktivitet består af revisions- og bogføringsvirksomhed.

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive revisions- og bogføringsvirksomhed.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på kr. 829.899, selskabets balance udgør kr. 7.628.522 og egenkapital kr. 2.638.488.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

GENERELT

Årsregnskabet for Kappelskov Revision, Godkendt Revisionsaktieselskab for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Den faste ejendom var tidligere indregnet til kostpris, hvilket ikke længere gav et retvisende billede af regnskabsposten i årsregnskabet. Det er derfor valgt i indeværende år at opskrive ejendommen til dagsværdi pr. 30. juni 2016.

Opskrivninger af ejendommen udgør kr. 1.945.363, som med fradrag af beregnet udskudt skat kr. 427.980 bindes på særlig opskrivningshenlæggelse under egenkapitalen.

Ændringen medfører ikke ændringer i årets resultat, eftersom henlæggelsen bindes direkte på egenkapitalen, der efter ændringen vurderes at give et bedre retvisende billede.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

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. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget for ejendomme er kostpris forhøjet med opskrivning men med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Afskrivningsgrundlaget for andre andre anlæg, driftsmateriel og inventar er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	25 - 100 år	1.012.402
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år	95.207

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer, som består af unoterede anparter, indregnes til anskaffelsværdien.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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 kostpris eller nettorealisationspris, såfremt denne er lavere.

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Egenkapital

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.

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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 kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. JULI 2015 - 30. JUNI 2016

	2015/16	2014/15
BRUTTOFORTJENESTE	6.123.563	6.293.396
1 Personaleomkostninger	-5.248.842	-5.727.592
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-23.913	-119.906
DRIFTSRESULTAT	850.808	445.898
Indtægter af andre kapitalandele mv.	20.000	0
Andre finansielle indtægter.....	126.275	105.644
Andre finansielle omkostninger.....	-75.316	-77.777
RESULTAT FØR SKAT	921.767	473.765
Skat af årets resultat.....	-91.868	-132.963
ÅRETS RESULTAT	829.899	340.802
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	621.000	400.000
Foreslået ekstraordinært udbytte for regnskabsåret.....	651.000	0
Overført resultat	-442.101	-59.198
DISPONERET I ALT	829.899	340.802

BALANCE PR. 30. JUNI 2016
AKTIVER

	2016	2015
Goodwill.....	0	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	0	0
Grunde og bygninger	3.759.137	1.785.248
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	95.485	97.278
Materielle anlægsaktiver	3.854.622	1.882.526
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	25.600	25.600
Finansielle anlægsaktiver.....	25.600	25.600
ANLÆGSAKTIVER	3.880.222	1.908.126
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	3.233.255	3.356.941
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	350.619	466.980
Andre tilgodehavender	118.364	31.560
Periodeafgrænsningsposter.....	42.112	59.386
Tilgodehavender.....	3.744.350	3.914.867
Likvide beholdninger	3.950	11.474
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	3.748.300	3.926.341
AKTIVER.....	7.628.522	5.834.467

BALANCE PR. 30. JUNI 2016
PASSIVER

	2016	2015
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Reserve for opskrivninger	1.517.383	0
Overført resultat	105	442.206
Forslag til udbytte for regnskabsåret	621.000	400.000
2 EGENKAPITAL.....	2.638.488	1.342.206
Hensættelse til udskudt skat.....	324.004	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....	324.004	0
Prioritetsgæld	1.067.072	1.139.635
Langfristede gældsforpligtelser.....	1.067.072	1.139.635
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	74.800	74.800
Kreditinstitutter	1.207.329	1.140.004
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	5.338	0
Selskabsskat	248.807	203.920
Anden gæld	2.062.684	1.933.902
Kortfristede gældsforpligtelser.....	3.598.958	3.352.626
GÆLDSFORPLIGTELSER.....	4.666.030	4.492.261
PASSIVER.....	7.628.522	5.834.467
3 Eventualposter mv.		
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

	2015/16	2014/15
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.497.205	4.936.599
Pensioner	650.684	689.141
Andre omkostninger til social sikring	100.953	101.852
	<u>5.248.842</u>	<u>5.727.592</u>

Det gennemsnitlige antal ansatte kan opgøres til 11 11

	Primo	Kapital- regulering	Udbetalt udbytte	Forslag til resultatdisponer- ing	Ultimo
2 Egenkapital					
Virksomhedskapital	500.000	0	0	0	500.000
Reserve for opskrivninger	0	1.517.383	0	0	1.517.383
Overført resultat	442.206	0	0	-442.101	105
Forslag til udbytte for regnskabsåret	400.000	0	-1.051.000	1.272.000	621.000
	<u>1.342.206</u>	<u>1.517.383</u>	<u>-1.051.000</u>	<u>829.899</u>	<u>2.638.488</u>

3 Eventualposter mv.

Selskabet har indgået leasingaftaler. Restbeløbet for aftalerne er op til 30 måneder. Leasingydelseernes samlede beløb udgør i alt kr. 193.988.

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er lyst sædvanlig pant i ejendommen på kr. 2.500.000 som sikkerhed for prioritets-og bankgæld bogført med kr. 2.349.201 pr. 30. juni 2016. Den regnskabsmæssige værdi af ejendommen pr. 30. juni 2016 udgør kr. 3.759.137.

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jonna Roth

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: CVR:11790577-RID:1076593157717

IP: 195.249.239.30

2016-12-13 08:44:52Z

NEM ID 

Peter Henriksen

Direktør

Serienummer: CVR:11790577-RID:1141640004551

IP: 195.249.239.30

2016-12-13 18:22:16Z

NEM ID 

Peter Henriksen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: CVR:11790577-RID:1141640004551

IP: 195.249.239.30

2016-12-13 18:22:16Z

NEM ID 

Susanne Becker

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: CVR:11790577-RID:1235727922794

IP: 195.249.239.30

2016-12-13 18:25:06Z

NEM ID 

Susanne Becker

Dirigent

Serienummer: CVR:11790577-RID:1235727922794

IP: 195.249.239.30

2016-12-13 18:28:04Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: KEIY7-FXNET-L068X-E20QY-7MYBD-WTY1D

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>