

Dragør Revisionselskab ApS


c/o Gutfelt
Øresunds Allé 11
2791 Dragør

CVR-nr. 12704437

Årsrapport 1. juli 2017 - 30. juni 2018

29. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 11. september 2018



Lennart Gutfelt
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning.....	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse.....	10
Balance	11
Noter.....	13

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Dragør Revisionselskab ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kastrup, den 11. september 2018

Direktion

Lennart Gutfelt
Direktør



Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Dragør Revisionselskab ApS c/o Gutfelt Øresunds Allé 11 2791 Dragør
CVR-nr.	12704437
Stiftelsesdato	1. december 1988
Hjemsted	Dragør
Regnskabsår	1. juli 2017 - 30. juni 2018
Direktion	Lenart Gutfelt, Direktør
Moderselskab	Georg Gutfelt ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i besiddelse af aktier og anparter i datterselskaber, samt at besidde ejendomme.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 udviser et resultat på kr. 7.311.554, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en balancesum på kr. 38.116.660, og en egenkapital på kr. 22.420.654.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Dragør Revisionselskab ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Herudover har virksomheden tilvalgt enkelte regler i klasse C.

Skema

Virksomheden har valgt at anvende årsregnskabslovens skema 1, balance i kontoform og skema 3, resultatopgørelse i beretningsform - artsopdelt

Ændret regnskabspraksis, skøn og fejl

Anvendte regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Grunde og bygninger

For at give et mere retvisende billede af selskabets aktiver, er selskabets grunde og bygninger opskrevet til dagsværdi efter ÅRL § 38. Tidligere er grunde og bygninger indregnet til kostpris.

Ændringen har den indvirkning, at grunde og bygninger i år er opskrevet med kr. 4.422.942 og tidligere års nedskrivning på kr. 2.000.000 er korrigeret i året. Ændringen har ingen indvirkning på den aktuelle skat, men den udskudte skat på ejendommene udgør kr. 973.047 der indgår i årets regulering af udskudt skat.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, da det ikke er muligt at opgøre dagsværdien der skulle have været indregnet sidste år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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.

Monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter køb af varer og ydelser med henblik på videresalg heraf.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	0%

Der afskrives ikke på grunde og bygninger, da de er optaget til dagsværdi.

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

Nyanskaffelser med en kostpris under kr. 13.500 omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

Dagsværdiregulering af investeringsaktiver og -gæld

Reguleringer af investeringsaktiver og -gæld målt til dagsværdi indregnes som selvstændig post i resultatopgørelsen.

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Indtægter fra kapitalandele omfatter modtagne udbytter fra tilknyttede og associerede virksomheder i det omfang de ikke overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede virksomhed eller den associerede virksomhed i ejerperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Investerings ejendomme

Investerings ejendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved videresalg. Investerings ejendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen. Renter og øvrige låneomkostninger i opførelsesperioden indregnes i kostprisen.

Investerings ejendomme måles efterfølgende til dagsværdien ved at regulere regnskabsmæssig værdi ved op- eller nedregulering over resultatopgørelsen. Ved beregning af dagsværdien anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af det forventede, fremtidige løbende driftsafkast af ejendommen. I det omfang, der er tilgængelige aktuelle markedspriser for sammenlignelige ejendomme, indgår disse som grundlag for vurderingen af ejendommenes dagsværdi.

Investerings ejendomme er indregnet til dagsværdi, hvor stigning eller fald i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen. Der afskrives ikke på ejendommene. Dagsværdien er indhentet hos ekstern part, Jyske Bank.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode til den forholdsmeæssigt ejede andel af virksomhedernes egenkapital med tillæg af eventuel koncerngoodwill, fradrag for koncerninterne avancer og negativ goodwill. Virksomheder med negativ egenkapital måles til 0, idet den til den negative værdi svarende

Anvendt regnskabspraksis

forholdsmæssige andel modregnes i eventuelle tilgodehavender. Beløb herudover indregnes under posten hensatte forpligtelser, såfremt der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække underbalancen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til dagsværdi. Opskrivninger og tilbageførsler heraf med fradrag af udskudt skat indregnes direkte i egenkapitalen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel værdi, reduceret med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele der er børsnoteret måles til kursværdien på balancedagen (dagsværdi). Andre værdipapirer måles til anslået dagsværdi.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

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

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatte.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Nettoomsætning		1.356.124	1.305.574
Andre driftsindtægter		0	100.000
Andre eksterne omkostninger		-634.667	-262.592
Bruttoresultat		721.457	1.142.982
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		2.000.000	0
Dagsværdireguleringer af investeringsaktiver		4.422.942	0
Driftsresultat		7.144.399	1.142.982
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.000.000	1.013.843
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	758.033
Andre finansielle indtægter		623.890	217.331
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		0	-3.645
Andre finansielle omkostninger		-246.507	-296.299
Resultat før skat		8.521.782	2.832.245
Skat af årets resultat	1	-1.210.228	-220.737
Årets resultat		7.311.554	2.611.508
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	9.647.163
Overført resultat		7.311.554	-7.035.655
Resultatdisponering		7.311.554	2.611.508

Balance 30. juni 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Aktiver			
Anlægsaktiver			
Grunde og bygninger	2	27.305.000	15.177.058
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	0	0
Materielle anlægsaktiver		<u>27.305.000</u>	<u>15.177.058</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	0	9.816.229
Kapitalandele i associerede virksomheder	5	0	1.171.212
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.000	25.600
Finansielle anlægsaktiver		<u>1.000</u>	<u>11.013.041</u>
Anlægsaktiver		<u>27.306.000</u>	<u>26.190.099</u>
Omsætningsaktiver			
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	9.068.598
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	2.959.438
Andre tilgodehavender		10.810.660	531.499
Tilgodehavender		<u>10.810.660</u>	<u>12.559.535</u>
Omsætningsaktiver		<u>10.810.660</u>	<u>12.559.535</u>
Aktiver		<u>38.116.660</u>	<u>38.749.634</u>

Balance 30. juni 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Passiver			
Egenkapital			
Virksomhedskapital	6	125.000	125.000
Reserve for opskrivninger	7	0	8.215.146
Overført resultat	8	22.295.654	6.768.954
Udbytte for regnskabsåret		0	9.647.163
Egenkapital		22.420.654	24.756.263
Hensatte forpligtelser			
Hensættelser til udskudt skat		968.799	0
Hensatte forpligtelser		968.799	0
Gældsforpligtelser			
Deposita		186.062	186.062
Langfristede gældsforpligtelser		186.062	186.062
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		11.628.644	9.906.575
Gæld til tilknyttede virksomheder		241.429	1.342.355
Anden gæld		2.671.072	2.558.379
Kortfristede gældsforpligtelser		14.541.145	13.807.309
Gældsforpligtelser		14.727.207	13.993.371
Passiver		38.116.660	38.749.634
Eventualforpligtelser	9		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	10		

Noter

	2017/18	2016/17
1. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	241.429	220.737
Regulering udskudt skat	968.799	0
Skat af årets resultat	1.210.228	220.737
2. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	17.177.058	17.177.058
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	5.705.000	0
Kostpris ultimo	22.882.058	17.177.058
Årets opskrivninger	4.422.942	0
Opskrivninger ultimo	4.422.942	0
Af- og nedskrivninger primo	-2.000.000	-2.000.000
Tilbageførsel af tidligere års af- og nedskrivninger	2.000.000	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	-2.000.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	27.305.000	15.177.058
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	192.877	437.877
Afgang i årets løb	0	-245.000
Kostpris ultimo	192.877	192.877
Af- og nedskrivninger primo	-192.877	-437.877
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	245.000
Af- og nedskrivninger ultimo	-192.877	-192.877
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	9.816.229	10.798.308
Tilgang i årets løb	0	1.013.843
Afgang i årets løb	-9.816.229	-1.995.922
Kostpris ultimo	0	9.816.229
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	9.816.229

Noter

	2017/18	2016/17
5. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris primo	1.171.212	430.579
Tilgang i årets løb	0	758.033
Afgang i årets løb	-1.171.212	-17.400
Kostpris ultimo	0	1.171.212
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	1.171.212
6. Virksomhedskapital		
Saldo primo	125.000	125.000
Saldo ultimo	125.000	125.000
<p>Selskabskapitalen er fordelt i 2 A-anparter á kr. 1.000 og 123 B-anparter á kr. 1.000.</p> <p>Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.</p>		
7. Reserve for opskrivninger		
Saldo primo	8.215.146	8.311.068
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	-95.922
Årets afgang	-8.215.146	0
Saldo ultimo	0	8.215.146
8. Overført resultat		
Saldo primo	6.768.954	13.804.609
Årets tilgang	7.311.554	0
Årets afgang	0	-7.035.655
Overført fra reserve for opskrivning	8.215.146	0
Saldo ultimo	22.295.654	6.768.954
9. Eventualforpligtelser		
<p>Selskabet er sambeskattet med de tilknyttede selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Georg Gutfelt A/S, der er administrationselskab i sambeskatningen.</p> <p>Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen, udover dem der er nævnt i årsregnskabet.</p>		
10. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger		
<p>Der er til sikkerhed for Jyske Bank tinglyst ejerpantebreve på hhv. kr. 200.000, kr. 300.000 og kr. 3.200.000. Aktiverne der er til sikkerhed for pantebrevene, er selskabets grunde og ejendomme, der har en regnskabsmæssig værdi på kr. 21.600.000.</p> <p>Der er til sikkerhed for E/F 8-tallet tinglyst pant på kr. 30.000. Pantet pristalsregulert. Aktivet der er pant i, er selskabets ene ejendom, der har en regnskabsmæssig værdi på kr. 5.705.000.</p> <p>Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen, udover dem der fremgår af årsregnskabet.</p>		

Noter

	2017/18	2016/17
11. Særlige poster		
Korrektion af tidligere års nedskrivninger	2.000.000	0
	<u>2.000.000</u>	<u>0</u>

Indgår i resultatopgørelsen under Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.