

# REVISORGÅRDEN I ODENSE APS

THUJAVEJ 27, 5250 ODENSE SV

MEDLEM AF  
DANSKE REVISORER

Tlf. 66 17 15 00, fax 66 17 19 06, info@revisorgaarden-odense.dk  
www.revisorgaarden-odense.dk

FSK\*

## Revisorgården i Odense ApS

Thujavej 27  
5250 Odense SV

**CVR-nr. 14 33 51 02**

**Årsrapport for 01.07.16 - 30.06.17**  
27. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den . 27/16-17

Dirigent:



Bo Bødker

# Indholdsfortegnelse

---

<b>Ledespåtegning</b>	<b>2</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>3</b>
<b>Ledelsesberetning</b>	<b>4</b>
<b>Anvendt regnskabspraksis</b>	<b>5</b>
<b>Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni</b>	<b>8</b>
<b>Balance 30. juni</b>	<b>9</b>
<b>Noter til årsrapporten</b>	<b>11</b>

# Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Revisorgården i Odense ApS for regnskabsåret 2016/17.

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

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense SV, den 23. oktober 2017.

## Direktion



Bo Bødker



Leif Christensen H.D.

# Selskabsoplysninger

---

**Direktion**

Bo Bødker  
Leif Christensen H.D.

**Pengeinstitut**

Nordfyns Bank

# Ledelsesberetning

---

## **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabet driver et revisionskontor.

## **Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årsregnskabsloven er ændret, så det ikke længere er muligt at klassificere foreslået udbytte som gæld i balancen. Som følge heraf er regnskabspraksis ændret på følgende områder:

Forslag til udbytte er præsenteret som en særlig reserve under egenkapitalen.

For en beskrivelse af praksisændringen og effekten på indeværende og foregående regnskabsår henvises til afsnittet "ændring i anvendt regnskabspraksis" i anvendt regnskabspraksis.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

# Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Revisorgården i Odense ApS for 2016/17 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B.

## Ændring i anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabsloven er ændret, så det ikke længere er muligt at klassificere foreslået udbytte som gæld i balancen. Som følger heraf er anvendt regnskabspraksis ændret på følgende områder:

- Forslag til årets udbytte er præsenteret som en særlig reserve under egenkapitalen. Tidligere blev forslag til udbytte indregnet som gældsforpligtigelse.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 30. juni 2017

- Egenkapitalen forøges med 500 tkr., hvoraf 500 tkr. Vedrører reklassifikation af årets udbytte.

Egenkapitalen pr. 30. juni 2016 er forøget med 600 tkr.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år. Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

## 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 ressourcer 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.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når arbejdet er udført.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

### Nettoomsætning

Salgsværdien af det i året udførte arbejde indregnes som nettoomsætning, når arbejdet er udført.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## Finansielle indtægter

Renteindtægter.

## Finansielle omkostninger

Renteomkostninger.

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

## BALANCEN

### Immaterielle og materielle anlægsaktiver

Erhvervede anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers brugstider. Aktivernes skønnede restværdi efter afsluttet brugstid indgår ikke i afskrivningsgrundlaget

	<i>Brugstid</i>	<i>Restværdi</i>
Goodwill	10 år	0 kr.
EDB programmer	10 år	0 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	16.321 kr.

Goodwill og EDB programmer er nedskrevet til 0.

Anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Fortjeneste og tab ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under posterne "Andre driftsindtægter" og "Andre driftsomkostninger".

Aktiver med en kostpris under 13.200 kr. omkostningsføres i anskaffelsesåret under posten "Andre eksterne omkostninger".

### Finansielle anlægsaktiver

Deposita jf. lejekontrakt.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominal værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Igangværende arbejde for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde, baseret på vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad (produktionsmetoden). Færdiggørelsesgraden opgøres ved en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade. Modtagne betalinger ved acontofakturering er fratrukket i posten.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår, der måles til nominal værdi.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger indestår i pengeinstitut og måles til nominal værdi.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## **Egenkapital - udbytte**

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

## **Hensatte forpligtelser**

Udskudt skat på aktiver og forpligtelser indregnes som en hensat forpligtelse. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes som 22 pct. af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier.

## **Selskabsskat**

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.

## **Øvrig Gæld**

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationseværdi.





# Balance 30. juni

Not e	2016/17	2015/16	
	kr.	tkr.	
<b>Aktiver</b>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	115.375	127
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>115.375</b>	<b>127</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
	Deposita	54.000	54
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>54.000</b>	<b>54</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>169.375</b>	<b>181</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
2	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.071.424	994
	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.072.000	864
	Andre tilgodehavender	0	115
	Periodeafgrænsningsposter	89.256	75
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2.232.680</b>	<b>2.048</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>337.313</b>	<b>618</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>2.569.993</b>	<b>2.666</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.739.368</b>	<b>2.847</b>

## Balance 30. juni

Not e	2016/17	2015/16
	kr.	tkr.
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125
Overført resultat	121.495	111
Foreslået udbytte	500.000	600
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>746.495</b>	<b>836</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelse til udskudt skat	29.300	28
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>29.300</b>	<b>28</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Selskabsskat	110.584	157
Anden gæld	1.852.989	1.826
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.963.573</b>	<b>1.983</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.963.573</b>	<b>1.983</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>2.739.368</b>	<b>2.847</b>
3 Kontraktlige forpligtelser		

# Noter til årsrapporten

---

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2016/17</b>	<b>2015/16</b>
		kr.	tkr.
	Løn, gager og vederlag	2.691.191	2.462
	Pensioner	324.517	320
	Andre udgifter til social sikring	185.211	191
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>3.200.919</b>	<b>2.974</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 6.

<b>2</b>	<b>Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b>	<b>2016/17</b>	<b>2015/16</b>
		kr.	tkr.
	Tilgodehavender fra salg	1.091.424	994
	Hensat til forventet tab	-20.000	0
	<b>Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt</b>	<b>1.071.424</b>	<b>994</b>

### **3 Kontraktlige forpligtelser**

Årlig leje af lokaler udgør kr. 120.000. Aftalen er ikke tidsbegrænset, men kan opsiges af lejer med 6 måneders varsel. Den maksimale forpligtelse udgør kr. 60.000