

**SKODA & PARTNER**  
**Registeret revisionsanpartsselskab**  
Hobrovej 46  
9240 Nibe

**CVR-nummer:15 80 62 06**

**ÅRSRAPPORT**  
1. juli 2017 - 30. juni 2018

(14. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 12. september 2018

Claus Skoda  
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning ..... 3

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab ..... 4

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger ..... 5

Ledelsesberetning ..... 6

**Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018**

Anvendt regnskabspraksis ..... 7

Resultatopgørelse ..... 10

Balance ..... 11

Noter ..... 13

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for SKODA & PARTNER, Registeret revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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 perioden 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nibe, den 12. september 2018

**Direktion**

Claus Skoda

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

### **Til den daglige ledelse i SKODA & PARTNER, Registeret revisionsanpartsselskab**

Jeg har opstillet årsregnskabet for SKODA & PARTNER, Registeret revisionsanpartsselskab for perioden 1. juli 2017 - 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som jeg har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Jeg har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

### **Jeg skal oplyse, at jeg ikke overholder de krav om uafhængighed, der gælder for erklæringer med sikkerhed.**

Jeg har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er mit ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, jeg har givet til brug for at opstille årsregnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Nibe, den 12. september 2018

**SKODA & PARTNER** - cvr. nr.: 15806206  
Registreret revisionsanpartsselskab

Claus Skoda  
Registreret revisor  
mne15682

SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	SKODA & PARTNER Registeret revisionsanpartsselskab Hobrovej 46 9240 Nibe
	CVR-nr.: 15 80 62 06
	Stiftet: 2. januar 1992
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Claus Skoda
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord Bank
<b>Advokat</b>	Advokaterne i Nibe
<b>Generalforsamling</b>	Ordinær generalforsamling afholdes på selskabets adresse.

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år at drive revisions- og bogføringsvirksomhed.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Der henvises til resultatopgørelse og balance vedr. den økonomiske udvikling.

Årsrapporten har ikke været på virket af ekstraordinære forhold. Der henvises til resultatopgørelse og balance.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er fra statusdagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som vil kunne forrykke vurderingen af årsrapporten væsentlig.

### **Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer**

Ledelsen forventer et resultat i det kommende regnskabsår i samme størrelsesniveau.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for SKODA & PARTNER, Registeret revisionsanpartsselskab for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

#### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes og ligeledes indregnes alle omkostninger.

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 bruttfortjeneste.

#### Bruttfortjeneste

Bruttfortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, reduceret med vareforbrug og eksterne omkostninger”.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter årets fakturerede salg korrigeret for ændring igangværende arbejder til salgspriser.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå omsætningen.

### Eksterne omkostninger

Omkostninger til salg og administration samt indirekte omkostninger vedrørende udført arbejde.

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Omfatter renteindtægter og rentekomkostninger.

### 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 posterings direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Immaterielle 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.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

	<u>Brugstid</u>
Good-will	10 år
Personbiler	5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tab og gevinst ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/driftsomkostninger.

Aktiver med en kostpris under 13.200/13.500 kr. omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Finansielle anlægsaktiver



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Består af depositum på lejekontrakt.

### **Tilgodehavender**

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

Igangværende revisionsarbejder måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad.

Modtagne betalinger ved a'contofakturering er fratrukket i posten.

### **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.

### **Hensatte forpligtelser**

#### **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 acontoskatte.

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 nettorealisation sværdi.

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**

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor der hverken er kurstab eller kursgevinst, svarer amortiseret kostpris i al væsentlighed til nominal restgæld.

Selskabsskat, periodeafgrænsningsposter og øvrige ikke-finansielle forpligtelser måles til nettorealisation sværdi.

### **Leasingforpligtelser**

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

RESULTATOPGØRELSE  
1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

	2017/18	2016/17
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>2.244.430</b>	<b>1.966.130</b>
1 Personaleomkostninger .....	1.831.801-	1.806.297-
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	13.907-	13.907-
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>398.722</b>	<b>145.926</b>
Andre finansielle indtægter .....	2.476	3.176
Andre finansielle omkostninger .....	5.986-	5.484-
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>395.212</b>	<b>143.618</b>
2 Skat af årets resultat .....	91.900-	37.050-
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>303.312</b>	<b>106.568</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	200.000	70.000
Overført resultat .....	103.312	36.568
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>303.312</b>	<b>106.568</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2018  
 AKTIVER

	2018	2017
3 Goodwill.....	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b> .....	<b>0</b>	<b>0</b>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	17.368	31.276
4 Indretning af lejede lokaler.....	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>17.368</b>	<b>31.276</b>
Deposita.....	15.000	15.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>32.368</b>	<b>46.276</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	934.570	903.133
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	130.300	234.138
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>1.064.870</b>	<b>1.137.271</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>1.205.320</b>	<b>1.043.002</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>2.270.190</b>	<b>2.180.273</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>2.302.558</b>	<b>2.226.549</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2018  
PASSIVER

	2018	2017
Virksomhedskapital.....	50.000	225.000
Overført resultat .....	1.122.641	1.019.330
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	200.000	70.000
<b>5 EGENKAPITAL .....</b>	<b>1.372.641</b>	<b>1.314.330</b>
Hensættelse til udskudt skat .....	43.175	58.600
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>43.175</b>	<b>58.600</b>
Selskabsskat .....	101.325	19.350
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>101.325</b>	<b>19.350</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	17.264	36.957
Selskabsskat .....	13.350	77.136
Anden gæld .....	754.555	720.176
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	248	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>785.417</b>	<b>834.269</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>886.742</b>	<b>853.619</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>2.302.558</b>	<b>2.226.549</b>
<b>6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.</b>		

NOTER

	2017/18	2016/17
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget.....	3	3
Lønninger .....	1.610.586	1.584.286
Pensioner .....	196.736	196.736
Andre omkostninger til social sikring .....	24.479	25.275
<b>Personaleomkostninger i alt .....</b>	<b><u>1.831.801</u></b>	<b><u>1.806.297</u></b>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat .....	107.325	25.350
Regulering af udskudt skat .....	15.425-	11.700
<b>Skat af årets resultat i alt .....</b>	<b><u>91.900</u></b>	<b><u>37.050</u></b>
<b>3 Immaterielle anlægsaktiver</b>		Goodwill
Kostpris, primo.....		723.650
Kostpris 30. juni 2018		723.650
Af-/nedskrivninger, primo.....		723.650-
Af-/nedskrivninger 30. juni 2018		723.650-
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b><u>0</u></b>

## NOTER

	2018	2017
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris, primo.....	277.759	124.520
Kostpris 30. juni 2018	277.759	124.520
Af-/nedskrivninger, primo.....	246.484-	124.520-
Årets af-/nedskrivninger.....	13.907-	0
Af-/nedskrivninger 30. juni 2018	260.391-	124.520-
<b>Materielle anlægsaktiver i alt.....</b>	<b>17.368</b>	<b>0</b>

	Primo	Kapital- regulering	Udbetalt udbytte	Forslag til resultatdisponer- ing	Ultimo
<b>5 Egenkapital</b>					
Virksomhedskapital .....	225.000	175.000-	0	0	50.000
Overført resultat.....	1.019.329	0	0	103.312	1.122.641
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	70.000	0	70.000-	200.000	200.000
	<b>1.314.329</b>	<b>175.000-</b>	<b>70.000-</b>	<b>303.312</b>	<b>1.372.641</b>

**6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Der påhviler selskabet en leasingforpligtelse vedr. kopimaskiner. Leasingforpligtelsen udgør t. kr. 168.

Der påhviler selskabet en leasingforpligtelse vedr. personbil. Leasingforpligtelsen udgør t. kr. 25.

Der er indgået lejeaftale vedr. kontorlokaler i Løgstør. Lejemålet er ikke tidsbegrænset men kan opsiges af begge parter med 6 måneders varsel. Den årlige husleje udgør t. kr. 65 og den maksimale forpligtelse udgør således t. kr. 32.

Der er indgået lejeaftale vedr. kontorlokaler i Nibe. Lejemålet er ikke tidsbegrænset men kan opsiges af begge parter med 3 måneders varsel. Den årlige husleje udgør t. kr. 24 og den maksimale forpligtelse udgør således t. kr. 6.