

VAC Revision ApS

(CVR nr. 16 51 60 82)

Linde Allé 1, 1., 2750 Ballerup

Årsrapport

1. juli 2017 - 30. juni 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30. december 2018.

Dirigent

Kenn Andersen

Erhvervsstyrelsen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018	9
Balance pr. 30. juni 2018	10
Noter	12

Selskabsoplysninger

Selskab

VAC Revision ApS
Linde Allé 1, 1.
2750 Ballerup
Hjemstedskommune: Ballerup

CVR-nummer

16 51 60 82

Direktion

Kenn Andersen

Kapitalejer

Kenn Andersen

Pengeinstitut

Handelsbanken A/S
Centrumgaden 24
2750 Ballerup

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og vedtaget årsrapporten, som indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vi erklærer i den forbindelse:

-at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og eventuelle standarders krav samt eventuelle krav til vedtægter eller aftale, og

-at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultat.

- at betingelserne for at undlade revision for indeværende år er opfyldt.

Ballerup, den 30. december 2018

Direktion

Kenn Andersen

Ledelsesberetning

Aktivitet

Selskabets aktivitet består i at yde revision, regnskab og bogføring, samt dermed beslægtet virksomhed.

Selskabets væsentligste aktivitet i regnskabsåret har bestået i udførelse af regnskabs og bogføringsopgaver.

Der har ikke været ændringer i selskabets aktivitet i forhold til tidligere år.

Udvikling i regnskabsåret

Årets resultat er tilfredsstillende. Årets overskud blev på kr. 205.013.

Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsafslutningen indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke vurderingen af årsrapporten væsentligt.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer et positivt resultat i det kommende regnskabsår.

Ejerforhold

Følgende kapitalejer ejer mere end 5% af selskabets virksomhedskapital:

Kenn Andersen, Værløse

Resultatanvendelse

Forslag til anvendelse af årets resultat fremgår af resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er udarbejdet efter årsregnskabslovens, og eventuelle standards krav.

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C, og er aflagt i danske kroner.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Selskabet har i henhold til årsregnskabsloven §32, foretaget en sammendragning af flere regnskabsposter i resultatopgørelsen til regnskabsposten bruttofortjeneste.

Årsrapporten er udarbejdet med et generelt formål. Der er ikke begrænsninger i distributionen af årsrapporten.

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen opstilles i overensstemmelse med årsregnskabslovens bilag 2, skema 3 (artsopdelt) resultatopgørelse.

Indtægtskriterium

Som indtægtskriterium anvendes faktureringskriteriet. Indtægtsgrundlaget er udskrevne fakturaer og fakturerbare solgte varer og ydelser.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger er baseret på lineære driftsøkonomiske afskrivninger beregnet på grundlag af aktivernes forventede brugstid. Afskrivningerne beregnes under hensyntagen til en eventuel restværdi efter afsluttet brugstid.

Der anvendes følgende åremål for afskrivninger:

Goodwill.....	5 år
Indretning af lejede lokaler.....	5 år
Driftsmidler og inventar	3-5 år

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Goodwill afskrives over en periode på 5 år, da dette formodes at være den omsætningsaktive periode for tilbagevendende kunder.

Mindre aktiver omkostningsføres i anskaffelsesåret i overensstemmelse med reglerne for skattemæssig omkostningsførelse af småaktiver.

Ved salg eller udrangering af materielle eller immaterielle anlægsaktiver indtægtsføres realiserede fortjenester over resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og realiserede tab omkostningsføres over resultatopgørelsen under andre driftsudgifter.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat og forskydninger i udskudt skat.

Aktuel skat er beregnet med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke skattepligtige indtægter og omkostninger. Betalt a'contoskat modregnes i skyldig skat ved årets udgang.

Udskudt skat er hensat med 22% af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier.

Selskabet er sambeskattet med de danske koncernforbundne selskaber.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Aktuel beregnet skat indregnes som tilgodehavende/refusion med koncernforbundne selskaber.

Balancen

Balancen er opstillet efter årsregnskabslovens bilag 2, skema 1 (balance i kontoform), dog med den ændring, at gældsforpligtelser er opdelt i kort- og langfristede gældsforpligtelser, idet denne opdeling giver et mere retvisende billede af virksomhedens likviditets- og finansieringsforhold.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver er indregnet til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver er indregnet til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder værdiansættes efter den indre værdis metode, hvilket indebærer, at andelene optages i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens indre værdi.

I resultatopgørelsen medtages selskabets andel af resultatet efter fradrag af urealiserede interne fortjenester og tab.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelser ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Igangværende arbejder

Igangværende arbejder måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Opskrivninger

Opskrivninger af aktiver indregnes direkte på egenkapitalen, i det omfang opskrivningen ikke har effekt for hensatte forpligtelser, herunder hensættelser til udskudt skat.

Udbytte

Ledelsens forslag til udbytte vises i overskudsdisponeringen, som er anført i sammenhæng med resultatopgørelsen. Udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat indregnes efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, indregnes udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoaktiver 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

Gæld indregnes til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel restgæld.

Eventualforpligtelser

Sambeskatning

Administrationsselskabet hæfter solidarisk med helejede koncernforbundne selskaber for indkomstskatter. m.v. Øvrige selskaber i sambeskatningen "minoritetsselskaber" hæfter subsidiært for ovenstående krav i forhold til den andel af kapitalen i det hæftende selskab, der ejes direkte eller indirekte af administrationsselskabet.

Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018

2016/2017		Noter	
2.636.522	Bruttofortjeneste		2.438.648
-2.153.911	Personaleomkostninger	1	-1.924.169
-235.392	Af- og nedskrivninger	2	-244.598
-6.820	Andre driftsomkostninger.....		0
8.320	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	3	15.854
<u>248.719</u>	Resultat før finansielle poster		<u>285.735</u>
356	Finansielle indtægter		0
-16.866	Finansielle omkostninger		-20.227
<u>232.209</u>	Resultat før skat		<u>265.508</u>
<u>-56.729</u>	Skat af årets resultat	4	<u>-60.495</u>
<u><u>175.480</u></u>	ÅRETS RESULTAT		<u><u>205.013</u></u>

Der foreslås fordelt således:

Udlodning af udbytte	105.800
Overført resultat	99.213
Resultatdisponering i alt	<u>205.013</u>

Balance pr. 30. juni 2018

Aktiver

2016/2017		Noter	
	Anlægsaktiver		
	<u>Immaterielle anlægsaktiver</u>		
241.778	Goodwill	5	150.621
<u>241.778</u>	Immaterielle anlægsaktiver i alt		<u>150.621</u>
	 <u>Materielle anlægsaktiver</u>		
5.559	Indretning af lejede lokaler.....	5	68.445
393.172	Driftsmidler og inventar	5	270.402
<u>398.731</u>	Materielle anlægsaktiver i alt		<u>338.847</u>
	 <u>Finansielle anlægsaktiver</u>		
59.425	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	6	75.279
9.600	Andre tilgodehavender		1.500
<u>69.025</u>	Finansielle anlægsaktiver i alt		<u>76.779</u>
<u>709.534</u>	Anlægsaktiver i alt		<u>566.247</u>
	 Omsætningsaktiver		
	<u>Tilgodehavender</u>		
257.019	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		412.229
1.484.035	Igangværende arbejder.....		1.605.827
37.373	Skatteaktiv.....		68.266
3.874	Andre tilgodehavender.....		0
15.226	Periodeafgrænsningsposter		10.509
<u>1.797.527</u>	Tilgodehavender i alt		<u>2.096.831</u>
127.551	Likvide beholdninger		163.188
<u>127.551</u>	Likvide beholdninger i alt		<u>163.188</u>
<u>1.925.078</u>	Omsætningsaktiver i alt		<u>2.260.019</u>
<u><u>2.634.612</u></u>	AKTIVER I ALT		<u><u>2.826.266</u></u>

Balance pr. 30. juni 2018

Passiver

2016/2017		Noter	
	Egenkapital		
200.000	Virksomhedskapital		200.000
9.425	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		25.279
103.400	Øvrige reserver		105.800
<u>1.271.625</u>	Overført resultat		<u>1.354.984</u>
<u>1.584.450</u>	Egenkapital i alt	7	<u>1.686.063</u>
	Forpligtelser		
	<u>Hensatte forpligtelser</u>		
<u>0</u>	Hensættelse til udskudt skat.....	8	<u>0</u>
<u>0</u>	Hensatte forpligtelser i alt		<u>0</u>
<u>0</u>	Langfristede gældsforpligtelser i alt		<u>0</u>
	<u>Kortfristede gældsforpligtelser</u>		
57.826	Leverandører af varer og tjenesteydelser		86.389
51.925	Gæld til tilknyttede virksomheder.....		86.971
130.064	Selskabsskat		119.253
627.171	Anden gæld		446.566
183.176	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....		401.024
<u>1.050.162</u>	Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>1.140.203</u>
<u>1.050.162</u>	Forpligtelser i alt		<u>1.140.203</u>
<u>2.634.612</u>	PASSIVER I ALT		<u>2.826.266</u>

Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v. 9

Pantsætninger/sikkerhedsstillelser 10

Nærtstående parter, ejerforhold m.v. 11

Noter (fortsat)

2016/2017	1. Personalemkostninger	
1.978.093	Løn, gager og vederlag	1.773.105
<u>-99.516</u>	Personalegoder	<u>-99.616</u>
1.878.577		1.673.489
255.004	Pensionsbidrag	287.940
0	Lønrefusioner.....	-42.450
-1.243	Regulering skyldig løn og feriepengeforpligtelse.....	-17.002
327	Befordringsgodtgørelse	318
<u>21.246</u>	Andre sociale omkostninger	<u>21.874</u>
<u>2.153.911</u>		<u>1.924.169</u>
<u>3</u>	Det gennemsnitlige antal ansatte har været:	<u>3</u>
	2. Af- og nedskrivninger	
97.557	Goodwill.....	99.157
15.065	Indretning af lejede lokaler.....	22.671
<u>122.770</u>	Driftsmateriel	<u>122.770</u>
<u>235.392</u>		<u>244.598</u>
	3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	
<u>8.320</u>	VAC Revision & Review ApS.....	<u>15.854</u>
<u>8.320</u>		<u>15.854</u>
	4. Skat af årets resultat	
84.787	Aktuel skat	95.164
295	Aktuel skat, tidligere år.....	2.302
-2.332	Aktuel skat, sambeskatningsbidrag.....	-6.078
<u>-26.021</u>	Ændring af udskudt skat	<u>-30.893</u>
<u>56.729</u>		<u>60.495</u>

Noter (fortsat)

5. Anlægsaktiver	Goodwill	
Anskaffelsessum primo		1.227.785
Tilgang		8.000
Afgang, afhændede aktiver		0
Anskaffelsessum ultimo		<u>1.235.785</u>
Afskrivninger primo		986.007
Afskrivninger, afhændede aktiver		0
Afskrivninger		99.157
Afskrivninger ultimo		<u>1.085.164</u>
Bogført værdi		<u>150.621</u>
	Indretning	Drifts-
	lokaler	materiel
Anskaffelsessum primo	75.324	848.197
Tilgang	244.436	0
Afgang, afhændede/udrangerede aktiver	-158.879	-234.344
Anskaffelsessum ultimo	<u>160.881</u>	<u>613.853</u>
Opskrivninger primo	0	0
Opskrivninger	0	0
Opskrivninger ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskrivninger primo	69.765	455.025
Afskrivninger, afhændede/udrangerede aktiver	0	-234.344
Afskrivninger	22.671	122.770
Afskrivninger ultimo	<u>92.436</u>	<u>343.451</u>
Bogført værdi indretning lokaler i alt	<u>68.445</u>	
Bogført værdi driftsmateriel i alt		<u>270.402</u>

Noter (fortsat)

		VAC Revision & Review ApS Nom. kr.
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
	Anskaffelsessum primo	50.000
	Tilgang	0
	Anskaffelsessum ultimo.....	<u>50.000</u>
	Op-/nedskrivninger, primo	9.425
	Op-/nedskrivninger, modtaget udbytte	0
	Op-/nedskrivninger, årets resultat.....	15.854
	Op-/nedskrivninger, ultimo.....	<u>25.279</u>
	Bogført værdi	<u>75.279</u>
	Ejerandel	<u>100%</u>
	Hjemsted	<u>Ballerup</u>
2016/2017	7. Egenkapital	
	Virksomhedskapital	
<u>200.000</u>	Saldo primo	<u>200.000</u>
<u>200.000</u>		<u>200.000</u>
	Virksomhedskapitalen består af 200 anparter á kr. 1.000.	
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	
1.105	Saldo primo.....	9.425
8.320	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder..	15.854
0	Udbytte fra tilknyttede virksomheder.....	0
0	Overført til/fra overført resultat	0
<u>9.425</u>		<u>25.279</u>
	Øvrige reserver	
<u>103.400</u>	Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>105.800</u>
<u>103.400</u>		<u>105.800</u>

Noter (fortsat)

2016/2017	7. Egenkapital (fortsat)	
	Overført resultat	
1.207.865	Saldo primo	1.271.625
175.480	Årets resultat	205.013
-8.320	Overført til/fra reserve for nettoopskrivning.....	-15.854
-103.400	Forslag til udbytte for regnskabsåret	-105.800
		1.354.984
<u>1.271.625</u>		<u>1.354.984</u>
<u>1.584.450</u>	Egenkapital i alt	<u>1.686.063</u>

8. Hensættelse til udskudt skat

Der påhviler ingen udskudt skat.

9. Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v.

Administrationsselskabet hæfter solidarisk med helejede koncernforbundne selskaber for indkomstskatter m.v. Øvrige selskaber i sambeskatningen "minoritetselskaber" hæfter subsidiært for ovenstående krav i forhold til den andel af kapitalen i det hæftende selskab, der ejes direkte eller indirekte af administrationsselskabet.

Virksomheden yder normal garanti vedrørende det udførte arbejde. Der hensættes ikke til garantiforpligtelse pr. statustidspunkt.

10. Pantsætninger/sikkerhedsstillelser

Der er ikke stillet sikkerhed eller foretaget pantsætning af nogen art.

11. Nærtstående parter, ejerforhold m.v.

Bestemmende indflydelse:

Kenn Andersen, der er hovedanpartshaver.

Ejerforhold:

Følgende kapitalejer ejer mere end 5% af selskabets virksomhedskapital:

Kenn Andersen, Værløse.

Koncernforhold:

Datterselskab:

VAC Revision & Review ApS, Linde Allé 1, 1., 2750 Ballerup.

Nærtstående parter, der har været transaktioner med:

Udlån fra datterselskabet på markedsmæssige vilkår.

Udlån fra virksomhedsdeltager på markedsmæssige vilkår.