

# VAC Revision ApS

(CVR nr. 16 51 60 82)

**Linde Allé 1, 1., 2750 Ballerup**

## Årsrapport

**1. juli 2018 - 30. juni 2019**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 12. september 2019.

**Dirigent**



Kenn Andersen

Erhvervsstyrelsen

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger .....	2
Ledespåtegning .....	3
Ledelsesberetning .....	4
Anvendt regnskabspraksis .....	5
Resultatopgørelse 1. juli 2018 - 30. juni 2019.....	9
Balance pr. 30. juni 2019 .....	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 12. september 2019

**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. 110.435.

### 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 og de skattemæssige specifikationer er opstillet i henhold til gældende skattelovgivning.

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.

## Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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

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.

## Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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.

### 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.



## Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Udbytte

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

### 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 nettorealiseringsværdi.

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 2018 - 30. juni 2019

2017/2018		Noter	
2.438.648	<b>Bruttofortjeneste</b>		2.438.878
-1.924.169	Personaleomkostninger .....	1	-2.073.873
-244.598	Af- og nedskrivninger .....	2	-218.738
0	Andre driftsomkostninger.....		0
15.854	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		22.414
<u>285.735</u>	<b>Resultat før finansielle poster</b>		<u>168.681</u>
0	Finansielle indtægter .....		2.000
<u>-20.227</u>	Finansielle omkostninger .....		<u>-32.416</u>
265.508	<b>Resultat før skat</b>		138.265
<u>-60.495</u>	Skat af årets resultat .....	3	<u>-27.830</u>
<u><u>205.013</u></u>	<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<u><u>110.435</u></u>

Der foreslås fordelt således:

Udlodning af udbytte .....	108.000
Overført resultat .....	<u>2.435</u>
Resultatdisponering i alt .....	<u><u>110.435</u></u>

## Balance pr. 30. juni 2019

### Aktiver

2017/2018		Noter
	<b>Anlægsaktiver</b>	
	<u>Immaterielle anlægsaktiver</u>	
150.621	Goodwill .....	100.552
<u>150.621</u>	Immaterielle anlægsaktiver i alt .....	<u>100.552</u>
	<u>Materielle anlægsaktiver</u>	
68.445	Indretning af lejede lokaler.....	78.903
270.402	Driftsmidler og inventar .....	187.097
<u>338.847</u>	Materielle anlægsaktiver i alt .....	<u>266.000</u>
	<u>Finansielle anlægsaktiver</u>	
75.279	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	97.693
1.500	Andre tilgodehavender .....	1.500
<u>76.779</u>	Finansielle anlægsaktiver i alt .....	<u>99.193</u>
<u>566.247</u>	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u>465.745</u>
	<b>Omsætningsaktiver</b>	
	<u>Tilgodehavender</u>	
412.229	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	161.662
1.605.827	Igangværende arbejder.....	1.882.838
68.266	Skatteaktiv.....	35.464
0	Andre tilgodehavender.....	202.000
10.509	Periodeafgrænsningsposter .....	17.434
<u>2.096.831</u>	Tilgodehavender i alt .....	<u>2.299.398</u>
163.188	Likvide beholdninger .....	67.804
<u>163.188</u>	Likvide beholdninger i alt .....	<u>67.804</u>
<u>2.260.019</u>	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u>2.367.202</u>
<u>2.826.266</u>	<b>AKTIVER I ALT</b>	<u>2.832.947</u>

## Balance pr. 30. juni 2019

### Passiver

2017/2018		Noter	
	<b>Egenkapital</b>		
200.000	Virksomhedskapital .....		200.000
25.279	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode ....		47.693
105.800	Øvrige reserver .....		108.000
<u>1.354.984</u>	Overført resultat .....		<u>1.335.005</u>
<u>1.686.063</u>	<b>Egenkapital i alt</b>	4	<u>1.690.698</u>
	<b>Forpligtelser</b>		
	<u>Hensatte forpligtelser</u>		
<u>0</u>	Hensættelse til udskudt skat.....		<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>		
86.389	Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		89.406
86.971	Gæld til tilknyttede virksomheder.....		154.998
119.253	Selskabsskat .....		32.728
446.566	Anden gæld .....		397.088
<u>401.024</u>	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....		<u>468.029</u>
<u>1.140.203</u>	Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....		<u>1.142.249</u>
<u>1.140.203</u>	<b>Forpligtelser i alt</b>		<u>1.142.249</u>
<u>2.826.266</u>	<b>PASSIVER I ALT</b>		<u>2.832.947</u>
	Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v. ....	5	
	Pantsætninger/sikkerhedsstillelser .....	6	
	Nærtstående parter, ejerforhold m.v. ....	7	

## Noter

<b>2017/2018</b>	<b>1. Personalemkostninger</b>	
1.773.105	Løn, gager og vederlag .....	1.830.222
-99.616	Personalegoder .....	-99.716
1.673.489		1.730.506
287.940	Pensionsbidrag .....	320.760
-42.450	Lønrefusioner.....	-42.471
-17.002	Regulering skyldig løn og feriepengeforpligtelse.....	6
318	Befordringsgodtgørelse .....	28.362
21.874	Andre sociale omkostninger .....	36.710
1.924.169		2.073.873
3	Det gennemsnitlige antal ansatte har været: .....	3
	<b>2. Af- og nedskrivninger</b>	
99.157	Goodwill.....	111.429
22.671	Indretning af lejede lokaler.....	24.004
122.770	Driftsmateriel .....	83.305
244.598		218.738
	<b>3. Skat af årets resultat</b>	
95.164	Aktuel skat .....	1.564
2.302	Aktuel skat, tidligere år.....	0
-6.078	Aktuel skat, sambeskatningsbidrag.....	-6.536
-30.893	Ændring af udskudt skat .....	32.802
60.495		27.830

## Noter (fortsat)

<b>2017/2018</b>	<b>4. Egenkapital</b>	
	<b>Virksomhedskapital</b>	
<u>200.000</u>	Saldo primo .....	<u>200.000</u>
<u>200.000</u>		<u><b>200.000</b></u>
	Virksomhedskapitalen består af 200 anparter á kr. 1.000.	
	<b>Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode</b>	
9.425	Saldo primo.....	25.279
15.854	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder..	22.414
0	Udbytte fra tilknyttede virksomheder.....	0
<u>0</u>	Overført til/fra overført resultat .....	<u>0</u>
<u>25.279</u>		<u><b>47.693</b></u>
	<b>Øvrige reserver</b>	
<u>105.800</u>	Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	<u>108.000</u>
<u>105.800</u>		<u><b>108.000</b></u>
	<b>Overført resultat</b>	
1.271.625	Saldo primo .....	1.354.984
205.013	Årets resultat .....	110.435
-15.854	Overført til/fra reserve for nettoopskrivning.....	-22.414
<u>-105.800</u>	Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	<u>-108.000</u>
<u>1.354.984</u>		<u><b>1.335.005</b></u>
<u>1.686.063</u>	<b>Egenkapital i alt</b>	<u><b>1.690.698</b></u>

## Noter (fortsat)

### **5. Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v.**

Administrationselskabet 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 administrationselskabet.

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

### **6. Pantsætninger/sikkerhedsstillelser**

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

### **7. 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.