

VAC Revision ApS

(CVR nr. 16 51 60 82)

Linde Allé 1, 1., 2750 Ballerup

Årsrapport

1. juli 2019 - 30. juni 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30. december 2020.

Dirigent

Kenn Andersen

Erhvervsstyrelsen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli 2019 - 30. juni 2020.....	10
Balance pr. 30. juni 2020.....	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Selskabsoplysninger

Selskab

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

CVR-nummer

16 51 60 82

Direktion

Kenn Andersen

Kapitalejer

Bjørn & Andersen Holding ApS

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 2020

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. 539.440.

Ejerforhold

Følgende kapitalejer ejer mere end 5% af selskabets virksomhedskapital:

Bjørn & Andersen Holding ApS

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.

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis er tilpasset ændringer i årsregnskabsloven, som træder i kraft for regnskabsår der starter 1. januar 2020. Det medfører, at der nu ikke længere er note om egenkapitalen.

Oplysninger om egenkapitalen er i år og fremover anført i en egenkapitalopgørelse.

Tilpasningen i anvendt regnskabspraksis har ikke medført beløbsmæssige ændringer af resultat, aktiver, passiver eller egenkapital, hverken for tidligere eller indeværende år.

Herudover er der ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis.

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

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens §112 valgt at undlade at udarbejde koncernregnskab.

Resultatopgørelsen

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat (fortsat)

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.

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, materielle og finansielle 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.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hensatte forpligtelser og eventualforpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet på balancedagen har en retlig eller en faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og der er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på selskabets økonomiske ressourcer, samt at der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Resultatopgørelse 1. juli 2019 - 30. juni 2020

2018/2019		Noter	
2.438.878	Bruttofortjeneste		3.046.539
-2.073.873	Personaleomkostninger	1	-2.065.459
-218.738	Af- og nedskrivninger	2	-253.644
22.414	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	3	0
<u>168.681</u>	Resultat før finansielle poster		<u>727.436</u>
2.000	Finansielle indtægter		0
-32.416	Finansielle omkostninger		-26.538
<u>138.265</u>	Resultat før skat		<u>700.898</u>
-27.830	Skat af årets resultat	4	-161.458
<u><u>110.435</u></u>	ÅRETS RESULTAT		<u><u>539.440</u></u>

Der foreslås fordelt således:

Udlodning af udbytte	250.000
Overført resultat	289.440
Resultatdisponering i alt	<u>539.440</u>

Balance pr. 30. juni 2020

Aktiver

2018/2019		Noter	
	Anlægsaktiver		
	<u>Immaterielle anlægsaktiver</u>		
100.552	Goodwill	5	46.128
<u>100.552</u>	Immaterielle anlægsaktiver i alt		<u>46.128</u>
	 <u>Materielle anlægsaktiver</u>		
78.903	Indretning af lejede lokaler.....	5	186.574
187.097	Driftsmidler og inventar	5	271.639
<u>266.000</u>	Materielle anlægsaktiver i alt		<u>458.213</u>
	 <u>Finansielle anlægsaktiver</u>		
97.693	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	6	0
1.500	Andre tilgodehavender		1.500
<u>99.193</u>	Finansielle anlægsaktiver i alt		<u>1.500</u>
<u>465.745</u>	Anlægsaktiver i alt		<u>505.841</u>
	 Omsætningsaktiver		
	<u>Tilgodehavender</u>		
161.662	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		117.454
1.882.838	Igangværende arbejder.....		1.423.144
0	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		853.264
35.464	Skatteaktiv.....		1.672
202.000	Andre tilgodehavender.....		42.436
17.434	Periodeafgrænsningsposter		0
<u>2.299.398</u>	Tilgodehavender i alt		<u>2.437.970</u>
67.804	Likvide beholdninger		531.379
<u>67.804</u>	Likvide beholdninger i alt		<u>531.379</u>
<u>2.367.202</u>	Omsætningsaktiver i alt		<u>2.969.349</u>
<u>2.832.947</u>	AKTIVER I ALT		<u>3.475.190</u>

Balance pr. 30. juni 2020

Passiver

2018/2019		Noter	
	Egenkapital		
200.000	Virksomhedskapital	7	200.000
47.693	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0
108.000	Øvrige reserver		250.000
<u>1.335.005</u>	Overført resultat		<u>1.672.138</u>
<u>1.690.698</u>	Egenkapital i alt		<u>2.122.138</u>
	Forpligtelser		
	<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>Kortfristede gældsforpligtelser</u>		
89.406	Leverandører af varer og tjenesteydelser		0
154.998	Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0
32.728	Selskabsskat		104.666
397.088	Anden gæld		820.787
468.029	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....		<u>427.599</u>
<u>1.142.249</u>	Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>1.353.052</u>
<u>1.142.249</u>	Forpligtelser i alt		<u>1.353.052</u>
<u>2.832.947</u>	PASSIVER I ALT		<u>3.475.190</u>

Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v. 8

Pantsætninger/sikkerhedsstillelser 9

Nærtstående parter, ejerforhold m.v. 10

Egenkapitalopgørelse

	Virksom-	Reserve	Øvrige	Overført	I alt
	hedskapital	for netto-	reserver	resultat	
		opskrivning			
Egenkapital primo sidste år.....	200.000	25.279	105.800	1.354.984	1.686.063
Udloddet udbytte.....	0	0	-105.800	0	-105.800
Resultat i tilknyttede					
virksomheder.....	0	22.414	0	-22.414	0
Årets resultat	0	0	0	110.435	110.435
Udbytte	0	0	108.000	-108.000	0
Egenkapital primo	200.000	47.693	108.000	1.335.005	1.690.698
Udloddet udbytte.....	0	0	-108.000	0	-108.000
Resultat i tilknyttede					
virksomheder.....	0	0	0	0	0
Andre værdireguleringer af					
egenkapitalen	0	-47.693	0	47.693	0
Årets resultat	0	0	0	539.440	539.440
Udbytte	0	0	250.000	-250.000	0
Egenkapital ultimo	200.000	0	250.000	1.672.138	2.122.138

Noter

2018/2019	1. Personaleomkostninger	
1.716.403	Løn, gager og vederlag	1.715.438
320.760	Pensionsbidrag	321.243
36.710	Andre sociale omkostninger	28.778
<u>2.073.873</u>		<u>2.065.459</u>
<u>3</u>	Det gennemsnitlige antal ansatte har været:	<u>3</u>
2. Af- og nedskrivninger		
111.429	Goodwill.....	54.424
24.004	Indretning af lejede lokaler.....	64.867
83.305	Driftsmateriel	134.353
<u>218.738</u>		<u>253.644</u>
3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
22.414	VAC Revision & Review ApS.....	0
<u>22.414</u>		<u>0</u>
4. Skat af årets resultat		
1.564	Aktuel skat	127.666
0	Aktuel skat, tidligere år.....	0
-6.536	Aktuel skat, sambeskatningsbidrag.....	0
32.802	Ændring af udskudt skat	33.792
<u>27.830</u>		<u>161.458</u>

Noter (fortsat)

5. Anlægsaktiver	Goodwill	
Anskaffelsessum primo		1.297.145
Tilgang		0
Afgang, afhændede aktiver		0
Anskaffelsessum ultimo		<u>1.297.145</u>
Afskrivninger primo		1.196.593
Afskrivninger, afhændede aktiver		0
Afskrivninger		54.424
Afskrivninger ultimo		<u>1.251.017</u>
Bogført værdi		<u><u>46.128</u></u>
	Indretning lokaler	Drifts- materiel
Anskaffelsessum primo	195.343	613.853
Tilgang	128.992	238.718
Afgang, afhændede/udrangerede aktiver	0	-130.806
Anskaffelsessum ultimo	<u>324.335</u>	<u>721.765</u>
Opskrivninger primo	0	0
Opskrivninger	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskrivninger primo	116.440	426.756
Afskrivninger, afhændede/udrangerede aktiver	-43.546	-110.983
Afskrivninger	64.867	134.353
Afskrivninger ultimo	<u>137.761</u>	<u>450.126</u>
Bogført værdi indretning lokaler i alt	<u><u>186.574</u></u>	
Bogført værdi driftsmateriel i alt		<u><u>271.639</u></u>

Noter (fortsat)

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

VAC Revision & Review ApS

	Nom. kr.
	50.000
Anskaffelsessum primo	50.000
Afgang.....	-50.000
Anskaffelsessum ultimo.....	<u>0</u>
Op-/nedskrivninger, primo	47.693
Op-/nedskrivninger, modtaget udbytte	0
Op-/nedskrivninger, årets afgang.....	-47.693
Op-/nedskrivninger, ultimo.....	<u>0</u>
Bogført værdi	<u>0</u>
Ejerandel	<u>0%</u>
Hjemsted	<u>Ballerup</u>

7. Egenkapital

Virksomhedskapital

Virksomhedskapitalen består af 200 anparter á kr. 1.000.

8. 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.

9. Pantsætninger/sikkerhedsstillelser

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

Noter (fortsat)

10. Nærtstående parter, ejerforhold m.v.

Bestemmende indflydelse:

Bjørn & Andersen Holding ApS.

Ejerforhold:

Følgende kapitalejer ejer mere end 5% af selskabets virksomhedskapital:

Bjørn & Andersen Holding ApS

Koncernforhold:

Bjørn & Andersen Holding ApS, Linde Allé 1, 1., 750 Ballerup.

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

Nærtstående parter, der har været transaktioner med:

Udlån fra og til tilknyttede virksomheder markedsmessige vilkår.

Udlån fra virksomhedsdeltager på markedsmessige vilkår.