

# **REVISORHUSET REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB**

Hovedgaden 442  
2640 Hedehusene

Årsrapport  
1. oktober 2015 - 30. september 2016

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den**

**24/02/2017**

---

**Dorthe Toftebjerg**

---

**Dirigent**

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

|                              |   |
|------------------------------|---|
| Virksomhedsoplysninger ..... | 3 |
|------------------------------|---|

**Påtegninger**

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Ledelsespåtegning ..... | 4 |
|-------------------------|---|

**Erklæringer**

|   |   |
|---|---|
| Den uafhængige revisors erklæringer ..... | 5 |
|---|---|

**Ledelsesberetning**

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Ledelsesberetning ..... | 7 |
|-------------------------|---|

**Årsregnskab**

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| Anvendt regnskabspraksis ..... | 8 |
|--------------------------------|---|

|                         |    |
|-------------------------|----|
| Resultatopgørelse ..... | 11 |
|-------------------------|----|

|               |    |
|---------------|----|
| Balance ..... | 12 |
|---------------|----|

|             |    |
|-------------|----|
| Noter ..... | 14 |
|-------------|----|

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden** REVISORHUSET REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB  
Hovedgaden 442  
2640 Hedehusene

Telefonnummer: 46562087

CVR-nr: 16820393

Regnskabsår: 01/10/2015 - 30/09/2016

**Revisor** LOKALREVISION REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB  
Nygade 6  
4672 Klippinge  
DK Danmark  
CVR-nr: 78646411  
P-enhed: 1002557164

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015/16 for Revisorhuset Registreret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg erklærer, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og eventuelle standarders krav samt eventuelle krav i vedtægter eller aftaler.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hedehusene, den 24/02/2017

## Direktion

Dorthe Toftebjerg  
Direktør

## Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Generalforsamlingen har truffet beslutning om, at årsregnskabet for det kommende år ikke skal revideres.

Ordinær generalforsamling, den 24/2 2017

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Revisorhuset Registreret Revisionsanpartsselskab

## Påtegning på årsregnskabet

Jeg har revideret årsregnskabet for Revisorhuset Registreret Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 1. oktober 2015 – 30. september 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet aflægges efter årsregnskabsloven.

## Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

## Revisors ansvar

Mit ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af min revision. Jeg har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at jeg overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er min opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for min konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## **Konklusion**

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 – 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Jeg har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Jeg har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund min opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hedehusene, 24/02/2017

Hans Jørgen Rasmussen  
Registreret revisor  
LOKALREVISION REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB  
CVR: 78646411

# Ledelsesberetning

## Generelt

Selskabet har i de forløbne år beskæftiget sig med udførelse af revisionsydelser efter gældende lovgivning om registreret revisionsvirksomhed.

## Udvikling i regnskabsåret

Årets resultat udgør kr. 712.185, hvilket er tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 3.914.000 og en egenkapital på kr. 2.254.230.

## Årets udvikling i aktivitet og økonomiske forhold

Årets udvikling anses som forventet med afholdte meromkostninger i forbindelse med personaleforhold.

## Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder som væsentlig vil påvirke selskabets finansielle stilling.

Selskabet har solgt virksomhedsaktivitet pr. 1/12 2016.

## Forventet fremtidig udvikling i regnskabsåret 2016/17

Selskabet sælger virksomhedsaktivitet pr. 1/12 2016 og forventer at afhænde selskabets ejendom for derefter at overgå til formueforvaltning.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

## Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med at de indtjenes og derved indregnes værdiregulering af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet og aktivers 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 regnskabspost nedenfor.

Ved finansielle aktiver og forpligtelser måles de til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en kontant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelt afdrag samt tillæg/fradrag af akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedatoen.

## Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen opstilles i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af ydelser er medtaget i resultatopgørelsen, hvor ydelserne har fundet sted i henhold til timeregnskab og fakturaer.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms.

### Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter omfatter salg af virksomhedsaktivitet.

### Personaleomkostninger

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

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, autodrift, administration og lokaler.



**Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb der vedrører regnskabsåret.

Finansielle poster omfatter indtægter og omkostninger.

**Skat af årets resultat**

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 acontoskat modregnes i skyldig skat ved årets udgang.

Årets aktuelle skat er afsat med 22%

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

Selskabet indgår i acontoskatteordningen. Tillæg vedrørende beregnet skattebetaling indgår i selskabsskat.

**Balance**

Balancen opstilles i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

**Immaterielle anlægsaktiver**

Goodwill erhvervet i forbindelse med køb af aktiviteter måles til kostpris med fradrag af akkumuleret af- og nedskrivninger. Goodwill er afskrevet fuldt ud.

Goodwill er solgt pr. 1/12 2016 i henhold til underskrevet købsaftale før balancedagen og opgjort til kapitaliseret værdi.

**Materielle anlægsaktiver**

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsespriser samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, indtil det tidspunkt hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Ejendom er optaget til anskaffelsessum med tillæg af forbedringer.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurderinger af aktivernes forventede brugstid;

|                                       | <b>Brugstid</b> | <b>Restværdi</b> |
|---------------------------------------|-----------------|------------------|
| Bygninger                             | 50 år           | 0%               |
| Tekniske anlæg og maskiner            | 5 år            | 0-20%            |
| Andre anlæg, driftsmidler og inventar | 5 år            | 0-20%            |

Småanskaffelser, som enkeltvis eller akkumuleret er uvæsentlige, samt aktiver med en levetid på under 3 år, indregnes som en omkostning i resultatopgørelsen.

**Finansielle anlægsaktiver**

Ingen.

**Varebeholdninger**

Ingen.

**Igangværende arbejder**

Igangværende arbejder er opgjort til kostpris + avancetillæg jvnf. cirkulære for revisorer.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til den nominelle værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnes under aktiver omfattende afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

**Værdipapirer**

Ingen.

**Udbytte**

Udbytte som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelsen på generalforsamlingen.

**Skyldig skat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomst 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 tilfælde af f.eks. aktiver hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivets henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdi 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 ved 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

**Gældsforpligtelser**

Øvrige gældsforpligtelser måles til kostpris for tidspunktet for stiftelsen af gældsforholdet. Efterfølgende måles gældsforpligtelsen til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variable forrentede gældsforpligtelser normalt svarende til den nominelle værdi.

Længerevarende lån (20år) er medtaget til nominel værdi da amortisering anses at være uvæsentligt.

# Resultatopgørelse 1. okt 2015 - 30. sep 2016

|  | Note | 2015/16<br>kr.   | 2014/15<br>kr.   |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>Bruttofortjeneste/Bruttotab .....</b>                                   |      | <b>3.058.608</b> | <b>2.294.001</b> |
| Lønninger .....  |      | -1.507.293       | -1.476.637       |
| Pensioner .....  |      | -105.415         | -108.124         |
| Andre omkostninger til social sikring .....                                |      | -50.355          | -69.354          |
| Andre personaleomkostninger .....  |      | -96.507          | -113.514         |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver<br>..... |      | -56.463          | -65.199          |
| Andre driftsomkostninger .....   |      | -484.735         | -413.283         |
| <b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>                              |      | <b>757.840</b>   | <b>47.890</b>    |
| Andre finansielle indtægter .....  |      | 710              | 1.114            |
| Øvrige finansielle omkostninger .....                                      |      | -36.283          | -36.479          |
| <b>Ordinært resultat før skat .....</b>                                    |      | <b>722.267</b>   | <b>12.525</b>    |
| Skat af årets resultat .....   |      | -10.082          | -10.718          |
| <b>Årets resultat .....</b>  |      | <b>712.185</b>   | <b>1.807</b>     |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>                                     |      |                  |                  |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen .....                      |      | 50.600           | 40.000           |
| Overført resultat .....  |      | 661.585          | -38.193          |
| <b>I alt .....</b>   |      | <b>712.185</b>   | <b>1.807</b>     |

# Balance 30. september 2016

## Aktiver

|   | Note     | 2015/16<br>kr.   | 2014/15<br>kr.   |
|---|----------|------------------|------------------|
| Grunde og bygninger .....                         |          | 1.298.308        | 1.326.532        |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....     |          | 73.157           | 101.396          |
| <b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>       | <b>1</b> | <b>1.371.465</b> | <b>1.427.928</b> |
| Deposita .....                                    |          | 4.500            | 4.500            |
| <b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>      |          | <b>4.500</b>     | <b>4.500</b>     |
| <b>Anlægsaktiver i alt .....</b>                  |          | <b>1.375.965</b> | <b>1.432.428</b> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser ..... |          | 202.260          | 163.056          |
| Igangværende arbejder for fremmed regning .....   |          | 375.432          | 427.390          |
| Andre tilgodehavender .....                       | 2        | 959.199          | 24.463           |
| Periodeafgrænsningsposter .....                   |          | 18.567           | 56.041           |
| <b>Tilgodehavender i alt .....</b>                |          | <b>1.555.458</b> | <b>670.950</b>   |
| Likvide beholdninger .....                        |          | 982.577          | 1.082.897        |
| <b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>              |          | <b>2.538.035</b> | <b>1.753.847</b> |
| <b>Aktiver i alt .....</b>                        |          | <b>3.914.000</b> | <b>3.186.275</b> |

# Balance 30. september 2016

## Passiver

|   | Note     | 2015/16<br>kr.   | 2014/15<br>kr.   |
|---|----------|------------------|------------------|
| Registreret kapital mv. ....  |          | 1.000.000        | 1.000.000        |
| Overført resultat .....   |          | 1.203.630        | 542.047          |
| Forslag til udbytte .....   |          | 50.600           | 40.000           |
| <b>Egenkapital i alt .....</b>  | <b>3</b> | <b>2.254.230</b> | <b>1.582.047</b> |
| Hensættelse til udskudt skat .....  |          | 7.885            | 11.390           |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>   |          | <b>7.885</b>     | <b>11.390</b>    |
| Gæld til realkreditinstitutter .....  |          | 288.797          | 326.287          |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring ..... |          | 37.806           | 40.915           |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>                                | <b>4</b> | <b>326.603</b>   | <b>367.202</b>   |
| Gæld til banker .....   |          | 900.000          | 900.000          |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser .....                                    |          | 5.000            | 5.000            |
| Skyldig selskabsskat .....  |          | 15.000           | 19.000           |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring ..... |          | 384.201          | 293.222          |
| Periodeafgrænsningsposter .....   |          | 21.081           | 8.414            |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>                                |          | <b>1.325.282</b> | <b>1.225.636</b> |
| <b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>   |          | <b>1.651.885</b> | <b>1.592.838</b> |
| <b>Passiver i alt .....</b>   |          | <b>3.914.000</b> | <b>3.186.275</b> |

# Noter

## 1. Materielle anlægsaktiver i alt

|                                   | Maskiner og<br>inventar<br>DRØ | Maskiner og<br>inventar<br>SKM | Indretning<br>DRØ/SKM | Ejendom<br>DRØ   |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|------------------|
| Kostpris primo                    | 340.855                        | 438.619                        | 175.000               | 1.411.204        |
| Tilgang                           | 0                              | 0                              | 0                     | 0                |
| Afgang                            | 0                              | 0                              | 0                     | 0                |
| <b>Kostpris ultimo</b>            | <b>340.855</b>                 | <b>438.619</b>                 | <b>175.000</b>        | <b>1.411.204</b> |
| Opskrivninger primo               | 0                              | 0                              | 0                     | 0                |
| Regulering tidligere år           | 0                              | 0                              | 0                     | 0                |
| Årets nedskrivning                | 0                              | 0                              | 0                     | 0                |
| <b>Opskrivninger ultimo</b>       | <b>0</b>                       | <b>0</b>                       | <b>0</b>              | <b>0</b>         |
| Af- og nedskrivning primo         | 239.460                        | 388.999                        | 175.000               | 84.672           |
| Årets afskrivning                 | 28.239                         | 12.405                         | 0                     | 28.224           |
| Regulering tidligere år           | 0                              | 0                              | 0                     | 0                |
| <b>Af- og nedskrivning ultimo</b> | <b>237.699</b>                 | <b>401.404</b>                 | <b>175.000</b>        | <b>112.896</b>   |
| <b>Bogført værdi ultimo</b>       | <b>73.156</b>                  | <b>37.215</b>                  | <b>0</b>              | <b>1.298.308</b> |

Af saldoen for materielle anlægsaktiver udgør finansielle leasingaktiver kr. 0.

Ved den seneste offentlig ejendomsvurdering pr. 1. oktober 2014 er ejendommen vurderet til kr. 1.550.000, heraf udgør grundværdi kr. 385.000.

## 2. Andre tilgodehavender

Af andre tilgodehavender forfalder kr. 420.000 efter 1 år

### 3. Egenkapital i alt

|                           | Virksomheds-kapital | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte | Ialt             |
|---------------------------|---------------------|--|-------------------|-------------------|------------------|
|                           | kr.                 | kr.  | kr.               | kr.               | kr.              |
| Saldo primo               | 1.000.000           | 0  | 542.047           | 40.000            | 1.582.047        |
| Udloddet ordinært udbytte | 0                   | 0  | 0                 | -40.000           | -40.000          |
| Årets resultat            | 0                   | 0  | 661.585           | 50.600            | 712.185          |
| <b>Egenkapital ultimo</b> | <b>1.000.000</b>    | <b>0</b>   | <b>1.203.632</b>  | <b>50.600</b>     | <b>2.254.232</b> |

### 4. Langfristede gældsforpligtelser i alt

|                | Forfald indenfor 1 år | Forfald efter 5 år |
|----------------|-----------------------|--------------------|
| Prioritetsgæld | 39.401                | 70.670             |
| Øvrige poster  | 0                     | 0                  |
|                | <b>39.401</b>         | <b>70.670</b>      |

### 5. Oplysning om eventualforpligtelser

Det er af selskabets ledelse oplyst, at selskabet ikke har nogen kautions-, leasing- og andre garantiforpligtelser udover det i regnskabet anførte.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på kr. 18.000. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 3 måneders varsel.

### 6. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Det er af selskabets ledelse oplyst, at selskabet ikke har nogen kautionsforpligtelse.