



Revisorerne i Skals

reg. revisionsanpartsselskab

Engvej 2A
8832 Skals

CVR nr. 19 95 21 93
www.reviskals.dk

Tlf. 86 69 46 00
Fax 86 69 43 18

ÅRSRAPPORT 2015/16

Revisorerne i Skals ApS

Engvej 2A
8832 Skals

CVR nr. 19952193

Indsender:

Revisorerne i Skals reg. revisionsanpartsselskab
Engvej 2 A
8832 Skals

Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 27. oktober 2016

Dirigent

Orla Kristensen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse for 1. juli 2015 - 30. juni 2016	11
Balance pr. 30. juni 2016	12
Noter	14

Selskabsoplysninger

Selskabet: Revisorerne i Skals ApS
Engvej 2A
8832 Skals

CVR-nr.: 19952193

Stiftelsesdato: 01.01.97

Hjemsted: Viborg Kommune

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion: Orla Kristensen

Revisor: Revisionsfirmaet Lars Olsen A/S
Lundvej 20
8800 Viborg
k0004

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Revisorerne i Skals ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen anser regnskabspraksis for hensigtsmæssigt, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skals, den 17. oktober 2016

Direktion:

Orla Kristensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Revisorerne i Skals ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Revisorerne i Skals ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelse 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

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi 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 vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevante 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, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn, er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

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

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

Viborg, den 17. oktober 2016

Revisionsfirmaet Lars Olsen A/S, cvr-nr. 37135119

Henriette Dahl
reg. revisor

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive revisionsvirksomhed.

Den økonomiske udvikling

Årsregnskabet udviser et resultat for 2015/16 og egenkapital pr. 30. juni 2016 på følgende:

Resultat i kr. 857.668

Egenkapital i kr. 3.185.885

Den økonomiske udvikling er forløbet tilfredsstillende.

Der forventes en positiv udvikling i det efterfølgende regnskabsår.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter 30. juni 2016 indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for den finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, med tilvalg fra regnskabsklasse C-virksomheder omkring ledelsesberetning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

I henhold til årsregnskabslovens § 32, stk. 1 vises alene bruttofortjenesten i det officielle årsregnskab.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget. Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres.

Vareforbrug

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktion i året. Fremmed arbejde vedrører honorarer for arbejde udført af anden virksomhed.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes arbejdsbeklædning og øvrige personaleomkostninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger. Ydelser i forbindelse med operationelle og finansielle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende disse leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelser.

Anvendt regnskabspraksis

Skatter

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, forskydning i udskudt skat, samt regulering af skat fra tidligere år, indregnes i resultatopgørelsen. Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for betalt aconto skat. 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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %. Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Balancen

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Der foretages lineære afskrivninger på aktivets kostpris med tillæg af eventuel opskrivning og med fradrag af scrapværdi. Aktivernes forventede brugstid fastsættes efter følgende princip:

Bygninger 40 år - restværdi: 76% af kostpris

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år - restværdi: 0-98% af kostpris

Aktiver med en kostpris under 12.800 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning værdiansættes til salgspriser af medgåede materialer og lønomkostninger med fradrag af aconto fakturering.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter indregnes til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Passiver

Reserve for egne kapitalandele

Egne kapitalandele indregnes under egenkapitalen uden værdi.

Udbytte

Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Resultatopgørelse for 1. juli 2015 - 30. juni 2016

Note	2016	2015
Bruttofortjeneste	7.206.872	7.555.171
Lønninger	-4.974.009	-4.916.855
Pensioner	-589.808	-525.286
Andre udgifter til social sikring	-293.423	-317.286
Personaleomkostninger i alt	-5.857.240	-5.759.427
Afskrivninger	-154.063	-309.774
Resultat før finansielle poster	1.195.569	1.485.970
Andre finansielle indtægter	27.089	30.889
Andre finansielle omkostninger	-86.046	-107.665
Resultat før skat	1.136.612	1.409.194
1. Skat af årets resultat	-278.944	-371.801
ÅRETS RESULTAT	857.668	1.037.393
RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	750.000	500.000
Ekstraordinær udbytte for regnskabsåret	0	260.000
Overført resultat	107.668	277.393
Disponeret i alt	857.668	1.037.393

Balance pr. 30. juni 2016

Note	2016	2015
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
Materielle anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	3.544.361	3.644.261
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	154.166	66.991
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.698.527</u>	<u>3.711.252</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.698.527</u>	<u>3.711.252</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.058.281	4.497.821
2. Igangværende arbejder for fremmed regning	1.350.000	1.150.000
Andre tilgodehavender	0	27.023
Periodeafgrænsningsposter	55.368	7.492
Tilgodehavender i alt	<u>5.463.649</u>	<u>5.682.336</u>
Likvide beholdninger		
Likvide beholdninger	1.279	206.687
Likvide beholdninger i alt	<u>1.279</u>	<u>206.687</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>5.464.928</u>	<u>5.889.023</u>
AKTIVER I ALT	<u>9.163.455</u>	<u>9.600.275</u>

Balance pr. 30. juni 2016

Note	2016	2015
PASSIVER		
EGENKAPITAL		
3. Selskabskapital	920.000	920.000
Reserve for egne kapitalandele	-803.252	-83.516
Overført resultat	2.319.137	2.168.352
Foreslået udbytte	750.000	500.000
Egenkapital i alt	<u>3.185.885</u>	<u>3.504.836</u>
HENSATTE FORPLIGTELSE		
Hensættelser til udskudt skat	327.000	280.000
Hensatte forpligtelser i alt	<u>327.000</u>	<u>280.000</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE		
4. Langfristede gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	2.526.243	2.748.063
Gæld til kreditinstitutter	15.157	0
Selskabsskat	185.062	379.416
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.726.462</u>	<u>3.127.479</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		
Kortfristet del af langfristet gæld	282.500	168.000
Kreditinstitutter i øvrigt	68.547	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	35.654	68.219
Selskabsskat	428.273	180.961
Anden gæld	2.109.134	2.270.780
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.924.108</u>	<u>2.687.960</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>5.650.570</u>	<u>5.815.439</u>
PASSIVER I ALT	<u>9.163.455</u>	<u>9.600.275</u>
5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
6. Eventualforpligtelser		

Noter

	2016	2015
1. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	-227.062	-418.416
Regulering af skat fra tidligere år	-4.882	-3.385
Regulering af udskudt skat	-47.000	50.000
	-278.944	-371.801
2. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder	1.350.000	1.150.000
	1.350.000	1.150.000

3. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af anparter á nom. 1.000 kr. eller multipla heraf.

Der har ikke været ændringer af anpartskapitalen de seneste 5 år.

	Selskabs- kapital	Reserver	Overført resultat	Udbytte	I alt
Saldo, primo	920.000	0	1.670.774	760.000	3.350.774
Reserve for egne kapitalandele	0	-803.252	0	0	-803.252
Overført resultat	0	0	648.363	0	648.363
Udbetalt udbytte	0	0	0	-760.000	-760.000
Foreslået udbytte	0	0	0	750.000	750.000
Saldo, ultimo	920.000	-803.252	2.319.137	750.000	3.185.885

4. Langfristede gældsforpligtelser

Forfald efter 5 år	1.730.000	1.945.000
--------------------	-----------	-----------

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgælden er sikret ved pant i fast ejendom Hovedgaden 57, Skals og i ejendommen Engvej 2A, Skals.

Ejerpantebrev kr. 600.000 med pant i ejendommen Hovedgaden 57, Skals.

Bogført værdi ejendomme	3.544.361	3.644.261
-------------------------	-----------	-----------

Virksomhedspant kr. 1.500.000 er deponeret til sikkerhed for mellemværender med pengeinstitut.

Bogført værdi produktionsanlæg og maskiner samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.212.447	4.564.812
---	-----------	-----------

Noter

6. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftaler vedrørende 2 biler, kopimaskiner og edbanlæg. Aftalerne udløber i perioden frem til april 2019. Den månedlige leasing forpligtelse kan pt. opgøres til 38 t.kr.