

REVISIONSSELSKABET MOUGAARD REGISTREREDE REVISORER ApS

Gl. Aalborgvej 43
8800 Viborg

Årsrapport
1. januar 2015 - 31. december 2015

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

09/05/2016

Hans Mougaard
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	5
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	7
-------------------------	---

Balance	8
---------------	---

Noter	10
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden REVISIONSSELSKABET MOUGAARD REGISTREREDE REVISORER ApS
Gl. Aalborgvej 43
8800 Viborg

Fax: 86602094

CVR-nr: 21849588

Regnskabsår: 01/01/2015 - 31/12/2015

Bankforbindelse Handelsbanken A/S
Nytorv 2
8800 Viborg

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015 for Revisionselskabet Mougard ApS.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015.

Det er endvidere vores opfattelse at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen indeholder.

Årsregnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den

Direktion

Hans Mougard

Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven og selskabets ledelse kan erklære at betingelserne for at udelade revision er opfyldt.

Ledelsesberetning

Generelt:

Selskabet udfører rådgivning og anden økonomisk assistance for en række danske kunder på Sjælland, Fyn og i Jylland.

Økonomisk udvikling:

Aktiviteterne har været stagnerende i 2015 og der forventes et rimeligt resultat i år 2016.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning:

Der er efter regnskabsårets afslutning, ikke indtruffet hændelser som væsentligt forrykker vurderingen af selskabets forhold.

Ejerforhold:

Registreret revisor Hans Mougard ejer alle anparter i selskabet.

Resultatanvendelse:

Periodens resultatopgørelse udviser et overskud på kr.	25.610	-1
--	--------	----

Der foreslås fordelt således:

Udbytte.....	100.000	125
Overført til næste år.....	-74.390	-126
I alt fordelt.....	25.610	-1

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med almindelig anerkendt regnskabspraksis. I det efterfølgende er de væsentligste regnskabs- og vurderingsprincipper omtalt.

Immaterielle anlægsaktiver:

Goodwill:

Goodwill afskrives over 10 år.

Uanset afskrivningspligten anses værdien af goodwill i sin helhed for bevaret og værdien i handel og vandel anses på nuværende tidspunkt for at være stigende, idet virksomheden er i stadig udvikling.

Materielle anlægsaktiver:

Driftsmidler:

Driftsmidler optages til anskaffelsessum med fradrag af foretagne regnskabsmæssige afskrivninger.

Afskrivningsperioden er fastsat til 5 år, svarende til en årlig afskrivning på 20%. Der er ved beregning af årets afskrivninger taget hensyn til en forventet scrapværdi på driftsmidlerne.

Mellemregningskonto med hovedanpartshaver:

Hovedanpartshaverens indeståender er forrentet.

Skattemæssige forhold:

Skatter af årets indkomst er afsat med 23,5%.

Den udskudte skat på regnskabsmæssige merværdier på driftsmidler og goodwill er fra opført i status. Årets ændring er bogført via resultatopgørelsen.

Resultatopgørelse 1. jan 2015 - 31. dec 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Eksterne omkostninger		-681.930	-604.545
Bruttoresultat		1.353.350	1.390.959
Personaleomkostninger	1	-1.202.705	-1.269.663
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-120.743	-82.000
Resultat af ordinær primær drift		29.902	39.296
Øvrige finansielle omkostninger		-22.359	-34.809
Ordinært resultat før skat		7.543	4.487
Skat af årets resultat	3	18.067	-5.309
Årets resultat		25.610	-822
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		100.000	125.000
Overført resultat		-74.390	-125.822
I alt		25.610	-822

Balance 31. december 2015

Aktiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Goodwill		400.000	450.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	4	400.000	450.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		262.000	301.000
Materielle anlægsaktiver i alt	5	262.000	301.000
Anlægsaktiver i alt		662.000	751.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		418.529	445.387
Igangværende arbejder for fremmed regning		105.000	68.475
Tilgodehavende skat		27.806	15.050
Andre tilgodehavender	6	19.494	42.518
Tilgodehavender i alt		570.829	571.430
Likvide beholdninger		396.260	446.775
Omsætningsaktiver i alt		967.089	1.018.205
Aktiver i alt		1.629.089	1.769.205

Balance 31. december 2015

Passiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Andre reserver		556.600	682.422
Overført resultat		-74.390	-125.822
Egenkapital i alt		607.210	681.600
Hensættelse til udskudt skat	7	108.240	128.320
Hensatte forpligtelser i alt		108.240	128.320
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	8	813.639	834.285
Forslag til udbytte for regnskabsåret		100.000	125.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		913.639	959.285
Gældsforpligtelser i alt		913.639	959.285
Passiver i alt		1.629.089	1.769.205

Noter

1. Personaleomkostninger

	kr.
Udbetalt løn	1.212.562
Gratiale	0
Befordringsgodtgørelse	15.300
Regulering feriepengeforpligtigelser funktionære	-11.016
Værdi af fri telefon	-6.000
Værdi af fri bil	-79.992
ATP	9.720
Atp mv	11.114
Dagpengeforsikring	10.049
Lønrefusion	-23.799
Periodisering	-539
Personaleudgifter	48.592
Pensionsforsikring	16.715
I ALT	1.202.706

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	kr.
Småanskaffelser	31.744
Goodwill	50.000
Inventar	39.000
I ALT	120.744

3. Skat af årets resultat

	kr.
Skat af årets resultat	-2.194
Eventualskat	20.080
Regulering tidligere år	181
Skat i alt	18.067

4. Immaterielle anlægsaktiver i alt

	Goodwill kr.
Anskaffelsessum primo	950.000
Tilgang	0
Afgang	0
Anskaffelsessum ultimo	950.000
Akkumulerede afskrivninger primo	-500.000
Årets afskrivninger	-50.000
Afskrivninger ultimo	-550.000
SALDO ULTIMO	400.000

5. Materielle anlægsaktiver i alt

	Driftsmidler kr.
Anskaffelsessum primo	558.400
Køb	0
Salg	0
Regulering ved salg	0
Kostpris ultimo	558.400
Akkumulerede afskrivning primo	-257.400
Årets afskrivning	-39.000
Regulering ved salg	0
Afskrivning ultimo	-296.400
Regnskabsmæssig værdi ultimo	262.000

6. Andre tilgodehavender

	kr.
Aktier i svenska Handelsbanken	264
Husleje depositum	81.170
Periodisering	18.830
Hensat til tab på debitorer	-80.770
	<u>19.494</u>

7. Hensættelse til udskudt skat

	Skattemæssige værdier kr.	Regnskabsmæssige værdier kr.	Midlertidig forskel kr.
Goodwill	0	400.000	400.000
Inventar	170.437	262.000	91.563
I alt	170.437	662.000	49.563
Eventualskatten heraf udgør 25%			108.240
Eventualskat primo			<u>-128.320</u>
Årets reguleringer			<u>-20.080</u>

8. Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring

	kr.
Skyldige omkostninger	409.147
Skyldig A-skat, arbejdsmarkedsbidrag	37.100
Afsat feriepengeforpligtigelser funktionærer	142.179
mellemløbskonto m/indehaver	30.475
Skyldig moms	194.738
I ALT	<u>813.639</u>

9. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets har ikke foretaget pantsætninger og sikkerhedsstillelser.