

# **REVISIONSFIRMAET KJELDGAARD & THULSTRUP ApS**

Aalborgvej 3  
9280 Storvorde

Årsrapport  
1. oktober 2015 - 30. september 2016

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

**31/12/2016**

---

**Tommy Thulstrup**

---

**Dirigent**

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

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

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	4
Resultatopgørelse .....	6
Balance .....	7
Noter .....	9

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden** REVISIONSFIRMAET KJELDGAARD & THULSTRUP ApS  
Aalborgvej 3  
9280 Storvorde

CVR-nr: 25900405  
Regnskabsår: 01/10/2015 - 30/09/2016

**Bankforbindelse** Sparekassen Kronjylland  
Fjordgade 1  
9550 Mariager

# Anvendt regnskabspraksis

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

Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

## **GENERELT**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af 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 aktivets 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 indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **RESULTATOPGØRELSE**

### **Nettoomsætning**

#### **Nettoomsætningen**

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at levering finder sted.

#### **Andre driftsindtægter og -omkostninger**

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundære karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler.

#### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og udgifter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -udgifter m.v.

#### **Ekstraordinære indtægter og udgifter**

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

#### **Selskabsskat og udskudt skat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Den aktuelle skat beregnes med den for året gældende skattesats.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Den udskudte skat beregnes med den

skattesats, der ud fra vedtagen lovgivning inden regnskabsårets udløb er gældende på det tidspunkt, hvor den forventes realiseret.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives over en forventet restlevetid på 3 år.

### Materielle anlægsaktiver

Tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Tekniske anlæg og maskiner	6 - 7 år	Restværdi 0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6 - 7 år	Restværdi 0%

Aktiver med en kostpris på under 12.800 kr. pr. enhed indregnes som omkostning i resultatopgørelsen.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen som en særskilt regnskabspost.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af forventede tab (nettorealisationsværdi). Nedskrivninger foretages på grundlag af individuel vurdering af tilgodehavender.

### Igangværende arbejde for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Gæld

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

# Resultatopgørelse 1. okt 2015 - 30. sep 2016

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
<b>Bruttoresultat</b> .....		<b>1.248.576</b>	<b>1.147.935</b>
Personaleomkostninger .....		-833.861	-944.697
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-60.000	-36.000
<b>Resultat af ordinær primær drift</b> .....		<b>354.715</b>	<b>167.238</b>
Andre finansielle indtægter .....		125	0
Øvrige finansielle omkostninger .....		-51.354	-85.453
<b>Ordinært resultat før skat</b> .....		<b>303.486</b>	<b>81.785</b>
Skat af årets resultat .....	1	-83.400	-28.800
<b>Årets resultat</b> .....		<b>220.086</b>	<b>52.985</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen .....		65.000	0
Ekstraordinært udbytte indregnet under gældsforpligtelser .....		100.000	0
Overført resultat .....		55.086	52.985
<b>I alt</b> .....		<b>220.086</b>	<b>52.985</b>

# Balance 30. september 2016

## Aktiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Goodwill .....		120.000	180.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>2</b>	<b>120.000</b>	<b>180.000</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		0	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>120.000</b>	<b>180.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		792.514	783.082
Igangværende arbejder for fremmed regning .....		250.000	400.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....		39.279	0
Andre tilgodehavender .....		93.777	0
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>1.175.570</b>	<b>1.183.082</b>
Likvide beholdninger .....		8.001	1
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>1.183.571</b>	<b>1.183.083</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>1.303.571</b>	<b>1.363.083</b>

# Balance 30. september 2016

## Passiver

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Registreret kapital mv. ....		250.000	250.000
Overkurs ved emission .....		6.000	6.000
Overført resultat .....		186.596	131.510
Forslag til udbytte .....		65.000	0
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>507.596</b>	<b>387.510</b>
Gæld til banker .....		299.714	119.062
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>299.714</b>	<b>119.062</b>
Gæld til banker .....		165.061	378.819
Modtagne forudbetalinger fra kunder .....		0	13.725
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		11.785	49.701
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder .....		0	121.243
Skyldig selskabsskat .....		106.396	45.305
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		167.828	168.258
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse .....		45.191	79.460
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>496.261</b>	<b>856.511</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>795.975</b>	<b>975.573</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>1.303.571</b>	<b>1.363.083</b>



# Noter

## 1. Skat af årets resultat

	<b>2015/16</b>	<b>2014/15</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Aktuel skat	-82.596	-28.800
Ændring af udskudt skat	0	0
Regulering vedrørende tidligere år	804	0
	<b>-83.400</b>	<b>-28.800</b>

## 2. Immaterielle anlægsaktiver i alt

<b>Good-will</b>	<b>2015/16</b>	<b>2014/15</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Anskaffelsessum, primo	720.000	720.000
Afskrivning, primo	-540.000	-504.000
Årets afskrivning	-60.000	-36.000
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>120.000</b>	<b>180.000</b>

### 3. Materielle anlægsaktiver i alt

	2015/16	2314/15
	kr.	kr.
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	83.681	83.681
Tilgang	0	0
Afgang	-0	-0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>83.681</b>	<b>83.681</b>
Opskrivninger primo	0	0
Årets opskrivning	0	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivning primo	-83.681	-83.681
Årets afskrivning	-0	-0
Tilbageførsel ved afgang	0	0
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<b>-83.681</b>	<b>-83.681</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 4. Hovedaktivitet samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold

Selskabets aktiviteter omfatter revisionsvirksomhed.