

**Lidegaard revision & rådgivning**  
**Registreret revisionsanpartsselskab**  
**Lichtenbergsgade 3. b**  
**8700 Horsens**

**CVR-nr: 27 51 15 11**

**ÅRSRAPPORT**  
**1. juli 2015 - 30. juni 2016**

(13. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30/11 2016

  
\_\_\_\_\_  
Jens Erik Lidegaard  
Dirigent

## INDHOLDSFORTEGNELSE

---

### **Påtegninger**

Ledespåtegning.....	3
---------------------	---

### **Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger.....	4
--------------------------	---

### **Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016**

Anvendt regnskabspraksis.....	5
-------------------------------	---

Resultatopgørelse.....	8
------------------------	---

Balance .....	9
---------------	---

Noter .....	11
-------------	----

## LEDELSESPÅTEGNING

---

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Lidegaard revision & rådgivning, Registreret revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min 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 perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 30/11 2016

**Direktion**

Jens-Erik Lidegaard



## SELSKABSOPLYSNINGER

---

<b>Selskabet</b>	Lidegaard revision & rådgivning Registreret revisionsanpartsselskab Lichtenbergsgade 3. b 8700 Horsens
	CVR-nr.: 27 51 15 11 Stiftet: 12. maj 2004 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Jens Erik Lidegaard
<b>Pengeinstitut</b>	Sparekassen Kronjylland Søndergade 48A 8740 Brædstrup
<b>Væsentligste aktivitet</b>	Selskabets aktivitet er revision og dermed beslægtet virksomhed.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

---

### GENERELT

Årsregnskabet for Lidegaard revision & rådgivning, Registreret revisionsanpartsselskab for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

#### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

---

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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.

### Skat

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Højmosegaard ApS (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet på balancetidspunktet.

## BALANCEN

### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver 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:

	<u>Brugstid</u>
IT-udstyr	3 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

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

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Igangværende arbejder 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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **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 samt for betalte acontoskatter.

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**

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

**RESULTATOPGØRELSE**  
**1. JULI 2015 - 30. JUNI 2016**

---

	2015/16	2014/15
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>2.374.313</b>	<b>2.749.958</b>
1 Personaleomkostninger .....	-1.946.275	-2.169.668
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-304.495	-305.177
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>123.543</b>	<b>275.113</b>
Andre finansielle indtægter .....	127.694	100.573
Andre finansielle omkostninger.....	-193.307	-234.375
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>57.930</b>	<b>141.311</b>
2 Skat af årets resultat .....	-15.360	-18.025
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>42.570</b>	<b>123.286</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat .....	42.570	123.286
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>42.570</b>	<b>123.286</b>

---



**BALANCE PR. 30. JUNI 2016**  
**AKTIVER**

	2016	2015
Goodwill .....	827.011	938.537
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b> .....	<b>827.011</b>	<b>938.537</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	215.192	378.935
Indretning af lejede lokaler .....	63.630	92.855
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>278.822</b>	<b>471.790</b>
Deposita .....	161.375	161.375
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>161.375</b>	<b>161.375</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>1.267.208</b>	<b>1.571.702</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....	14.070	14.070
<b>Varebeholdninger</b> .....	<b>14.070</b>	<b>14.070</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	1.501.440	1.496.232
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	718.000	828.000
Andre tilgodehavender .....	44.918	129.451
Periodeafgrænsningsposter .....	45.541	24.584
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>2.309.899</b>	<b>2.478.267</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>3.445</b>	<b>3.670</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>2.327.414</b>	<b>2.496.007</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>3.594.622</b>	<b>4.067.709</b>

**BALANCE PR. 30. JUNI 2016**  
**PASSIVER**

	2016	2015
Virksomhedskapital.....	500.000	500.000
Overført resultat.....	-257.527	-300.097
<b>3 EGENKAPITAL.....</b>	<b>242.473</b>	<b>199.903</b>
Hensættelse til udskudt skat.....	69.000	154.000
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>	<b>69.000</b>	<b>154.000</b>
Kreditinstitutter.....	0	86.850
<b>4 Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>0</b>	<b>86.850</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	78.054	260.000
Kreditinstitutter.....	1.252.870	1.799.375
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	61.098	10.341
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	794.663	469.877
<b>5 Selskabsskat.....</b>	<b>100.360</b>	<b>112.025</b>
Anden gæld.....	881.673	896.982
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	114.431	78.356
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>3.283.149</b>	<b>3.626.956</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>	<b>3.283.149</b>	<b>3.713.806</b>
<b>PASSIVER.....</b>	<b>3.594.622</b>	<b>4.067.709</b>

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

NOTER

	2015/16	2014/15
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger .....	1.713.424	1.856.235
Pensioner .....	202.316	283.318
Andre omkostninger til social sikring .....	30.535	30.115
<b>Personaleomkostninger i alt.....</b>	<b>1.946.275</b>	<b>2.169.668</b>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets resultat.....	100.360	112.025
Regulering af udskudt skat .....	-85.000	-94.000
<b>Skat af årets resultat i alt .....</b>	<b>15.360</b>	<b>18.025</b>

	Primo	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
<b>3 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital.....	500.000	0	500.000
Overført resultat .....	-300.097	42.570	-257.527
	<b>199.903</b>	<b>42.570</b>	<b>242.473</b>

Selskabskapitalen udgør kr. 500.000 fordelt i anparter á kr. 1.000

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5år
<b>4 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Kreditinstitutter.....	346.851	78.054	78.054	0
	<b>346.851</b>	<b>78.054</b>	<b>78.054</b>	<b>0</b>

## NOTER

---

	2016	2015
<b>5 Selskabsskat</b>		
Selskabsskat, primo.....	112.025	28.713
Skat af årets resultat.....	100.360	83.312
Betalt indkomstskat i regnskabsåret.....	-112.025	0
<b>Selskabsskat i alt.....</b>	<b>100.360</b>	<b>112.025</b>

## 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitutter er der afgivet virksomhedspant med kr. 3.200.000.

Selskabet har ikke stillet sikkerhed overfor trediemand.