

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

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

**ÅRSRAPPORT**  
**1. juli 2016 - 30. juni 2017**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30/11 2017

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

## INDHOLDSFORTEGNELSE

---

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning.....	3
------------------------	---

### **Ledelsesberetning mv.**

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

Ledelsesberetning .....	5
-------------------------	---

### **Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017**

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

Resultatopgørelse.....	9
------------------------	---

Balance .....	10
---------------	----

Noter .....	12
-------------	----

## LEDELSESPÅTEGNING

---

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 30/11 2017

**Direktion**

Jens Erik Lidegaard



## SELSKABSOPLYSNINGER

---

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

E-mail: info@lidegaardrevision.dk  
CVR-nr.: 27 51 15 11  
Stiftet: 12. maj 2004  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion** Jens Erik Lidegaard

**Pengeinstitut** Sparekassen Kronjylland  
Søndergade 48A  
8740 Brædstrup

## LEDELSESBERETNING

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af revision og dermed beslægtet virksomhed.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et overskud på kr. 51.964, og selskabets balance pr. 30.06.2017 udviser en egenkapital på kr. 294.437.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

---

### GENERELT

Årsregnskabet for Lidegaard revision & rådgivning, Registreret revisionsanpartsselskab for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

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".

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

---

### Personaleomkostninger

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

### 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 finansiel 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Højmosesgaard ApS (administrationselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationselskabet 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 ved første indregning til kostpris og efterfølgende 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. 12.900 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 nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

---

### **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 kostpris eller nettorealiseringspris, såfremt denne er lavere.

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

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

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.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### **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 acontoskatte.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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 2016 - 30. JUNI 2017**

	2016/17	2015/16
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>2.483.958</b>	<b>2.374.313</b>
1 Personaleomkostninger .....	-2.153.317	-1.946.275
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-157.414	-304.495
Andre driftsomkostninger .....	-50.667	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>122.560</b>	<b>123.543</b>
Andre finansielle indtægter .....	114.743	127.694
Andre finansielle omkostninger.....	-162.254	-193.307
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>75.049</b>	<b>57.930</b>
2 Skat af årets resultat.....	-23.085	-15.360
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>51.964</b>	<b>42.570</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat.....	51.964	42.570
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>51.964</b>	<b>42.570</b>

**BALANCE PR. 30. JUNI 2017**  
**AKTIVER**

	2017	2016
Goodwill .....	715.485	827.011
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b> .....	<b>715.485</b>	<b>827.011</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	92.857	215.192
Indretning af lejede lokaler .....	34.405	63.630
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>127.262</b>	<b>278.822</b>
Deposita .....	161.375	161.375
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>161.375</b>	<b>161.375</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>1.004.122</b>	<b>1.267.208</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....	14.070	14.070
<b>Varebeholdninger</b> .....	<b>14.070</b>	<b>14.070</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	929.540	1.501.440
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	822.000	718.000
Andre tilgodehavender .....	54.794	44.918
Periodeafgrænsningsposter .....	69.878	45.541
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>1.876.212</b>	<b>2.309.899</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>894</b>	<b>3.445</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>1.891.176</b>	<b>2.327.414</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>2.895.298</b>	<b>3.594.622</b>

**BALANCE PR. 30. JUNI 2017**  
**PASSIVER**

	2017	2016
Virksomhedskapital.....	500.000	500.000
Overført resultat.....	-205.563	-257.527
<b>3 EGENKAPITAL.....</b>	<b>294.437</b>	<b>242.473</b>
Hensættelse til udskudt skat.....	54.000	69.000
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>	<b>54.000</b>	<b>69.000</b>
Kreditinstitutter.....	592.508	0
<b>4 Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>592.508</b>	<b>0</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	135.000	78.054
Kreditinstitutter.....	284.038	1.252.870
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	34.560	61.098
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	624.253	794.663
<b>5 Selskabsskat.....</b>	<b>38.085</b>	<b>100.360</b>
Anden gæld.....	838.417	881.673
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	0	114.431
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>1.954.353</b>	<b>3.283.149</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>	<b>2.546.861</b>	<b>3.283.149</b>
<b>PASSIVER.....</b>	<b>2.895.298</b>	<b>3.594.622</b>

6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## NOTER

	2016/17	2015/16
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger .....	1.934.261	1.713.424
Pensioner .....	179.991	202.316
Andre omkostninger til social sikring .....	39.065	30.535
<b>Personalemkostninger i alt.....</b>	<b><u>2.153.317</u></b>	<b><u>1.946.275</u></b>

Der har i regnskabsåret gennemsnitlig været 5 fuldtidsbeskæftiget, beregnet ud fra ATP-bidrag.

<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets resultat.....	38.085	100.360
Regulering af udskudt skat .....	-15.000	-85.000
<b>Skat af årets resultat i alt .....</b>	<b><u>23.085</u></b>	<b><u>15.360</u></b>

	Primo	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
<b>3 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital.....	500.000	0	500.000
Overført resultat.....	-257.527	51.964	-205.563
	<b><u>242.473</u></b>	<b><u>51.964</u></b>	<b><u>294.437</u></b>

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

## NOTER

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>4 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Kreditinstitutter.....	78.054	727.508	135.000	0
	<u>78.054</u>	<u>727.508</u>	<u>135.000</u>	<u>0</u>

	2017	2016
<b>5 Selskabsskat</b>		
Selskabsskat, primo.....	100.360	112.025
Skat af årets resultat.....	-62.275	100.360
Betalt indkomstskat i regnskabsåret.....	0	-112.025
<b>Selskabsskat i alt.....</b>	<u><b>38.085</b></u>	<u><b>100.360</b></u>

**6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**  
**Eventualposter**

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst. Det samlede skattebeløb fremgår af årsrapporten for Højmosegaard ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

**7 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.