

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

CVR-nummer: 27 51 15 11

ÅRSRAPPORT
1. juli 2023 - 30. juni 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den / 2024

Jens Erik Lidegaard
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledespåtegning	3
----------------------	---

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	4
---------------------------	---

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

Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024

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

Resultatopgørelse	10
-------------------------	----

Balance.....	11
--------------	----

Noter.....	13
------------	----

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Lidegaard revision & rådgivning, Registreret revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den / 2024

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
Kommune: Horsens
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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Lidegaard revision & rådgivning, Registreret revisionsanpartsselskab for 2023/24 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

Årsregnskabet 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. Her indgår fremmedarbejde og direkte omkostninger såsom udlæg for kunder.

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.

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.

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, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

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

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

BALANCEN

Goodwill

Goodwill måles til dagsværdi med fradrag af afskrivninger over den forventede levetid.

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>	<u>Restværdi</u>
IT-udstyr	3 år	0 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 kr.
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 kr.

Aktiver med en kostpris på under 32.000 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Depositum leasing afskrives ikke.

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 den medgåede tid på balancedagen med fradrag af forventede nedslag.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindestående og kasse.

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 efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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, kapitalinteresser samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

	2023/24	2022/23
BRUTTOFORTJENESTE	2.908.171	2.495.252
1 Personaleomkostninger	-2.546.626	-2.313.435
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-47.043	-37.816
DRIFTSRESULTAT	314.502	144.001
Andre finansielle indtægter	15.110	18.995
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	163
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-9.520	-18.269
Andre finansielle omkostninger	-36.083	-46.312
RESULTAT FØR SKAT	284.009	98.578
2 Skat af årets resultat	-64.301	-15.776
ÅRETS RESULTAT	219.708	82.802
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	200.000	0
Overført resultat	19.708	82.802
DISPONERET I ALT	219.708	82.802

BALANCE PR. 30. JUNI 2024
AKTIVER

	2024	2023
Goodwill.....	324.099	184.611
Immaterielle anlægsaktiver	324.099	184.611
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	137.188	122.749
Indretning af lejede lokaler	41.640	12.196
Materielle anlægsaktiver	178.828	134.945
Deposita	217.875	216.375
Finansielle anlægsaktiver	217.875	216.375
ANLÆGSAKTIVER.....	720.802	535.931
Råvarer og hjælpematerialer.....	14.070	14.070
Varebeholdninger	14.070	14.070
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	415.864	412.002
Igangværende arbejder for fremmed regning	816.500	941.500
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	16.924	15.457
Selskabsskat	0	62.224
Andre tilgodehavender	410	12.100
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	27.987
Periodeafgrænsningsposter	33.757	24.040
Tilgodehavender	1.283.455	1.495.310
Likvide beholdninger	143.044	27
OMSÆTNINGSAKTIVER	1.440.569	1.509.407
AKTIVER	2.161.371	2.045.338

BALANCE PR. 30. JUNI 2024
PASSIVER

	2024	2023
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat.....	646.831	627.124
Forslag til udbytte for regnskabsåret	200.000	0
EGENKAPITAL.....	886.831	667.124
Hensættelse til udskudt skat	202.000	183.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....	202.000	183.000
Anden gæld	100.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	100.000	0
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	60.000	0
Kreditinstitutter.....	0	190.155
Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.867	27.862
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	257.338
Selskabsskat	45.301	0
Anden gæld	840.460	714.633
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	16.912	5.226
Kortfristede gældsforpligtelser.....	972.540	1.195.214
GÆLDSFORPLIGTELSER.....	1.072.540	1.195.214
PASSIVER	2.161.371	2.045.338

- 3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

NOTER

	2023/24	2022/23
1 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget	5	5
Lønninger	2.205.074	1.990.156
Pensioner	295.697	279.553
Andre omkostninger til social sikring	45.855	43.726
Personaleomkostninger i alt	2.546.626	2.313.435
2 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets resultat	45.301	-62.224
Regulering af udskudt skat	19.000	78.000
Skat af årets resultat i alt	64.301	15.776

3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Virksomheden har en huslejeforpligtelse på kr. 172.554.

Der er indgået en leasingsaftale på en personbil - restforpligtelse udgør kr. 221.896.

Eventualposter

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

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitutter er der afgivet virksomhedspant med kr. 3.200.000. Den regnskabsmæssige værdi udgør kr. 1.136.666.

Selskabet har ikke stillet sikkerhed overfor trediemand.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Jens Erik Lidegaard

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jens Erik Lidegaard

Direktør

ID: 3fee5eb3-389a-4e25-918e-f80ab044d08b

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 19-09-2024 kl.: 14:01:04

Underskrevet med MitID



Jens Erik Lidegaard

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jens Erik Lidegaard

Dirigent

ID: 3fee5eb3-389a-4e25-918e-f80ab044d08b

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 19-09-2024 kl.: 14:02:49

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 503fd9mtgyH252068343

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.