

## Årsrapport for 2018/19

01.07.18 - 30.06.19

(15. regnskabsår)

**Rathmann & Mortensen**  
**Godkendt revisionsanpartsselskab**

Vejlevej 23 A  
8722 Hedensted

CVR-nr. 27521975

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling.

Dirigent: \_\_\_\_\_



Kreston er et samarbejde mellem  
uafhængige statsautoriserede revisorer

<b>Ledelsespåtegning</b>	<b>2</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>3</b>
<b>Ledelsesberetning</b>	<b>4</b>
<b>Anvendt regnskabspraksis</b>	<b>5</b>
<b>Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni</b>	<b>7</b>
<b>Balance 30. juni</b>	<b>8</b>
<b>Noter til årsrapporten</b>	<b>10</b>

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Rathmann & Mortensen Godkendt revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 2018/19.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hedensted, den 16. august 2019.

## **Direktion**

Tommy Rathmann

Daniel B. Mortensen

**Selskabet** Rathmann & Mortensen Godkendt revisionsanpartsselskab  
Vejlevej 23 A  
8722 Hedensted

Telefon: 75890944  
E-mail: kontakt@rmrevision.dk  
Hjemmeside: www.rmrevision.dk

CVR-nr.: 27521975  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion** Tommy Rathmann  
Daniel B. Mortensen

**Pengeinstitut** Nykredit, Horsens  
Middelfart Sparekasse, Hedensted

## **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter omfatter revision og regnskabsmæssig assistance, skatterådgivning med videre for selvstændige erhvervsdrivende og aktie-/anpartsselskaber, samt selvejende institutioner.

## **Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

I november 2018 bestod en af selskabets medarbejdere den endelige eksamen til statsautoriseret revisor. Som det hele tiden har været planlagt overtog denne herefter 40% af ejerskabet af selskabet, så ejerskabet pr. 1/1 2019 er delt ligeligt mellem kapitalejerne.

Selskabet har pr. 18/1 2019 overtaget kunder og medarbejdere fra AB Revision, Hedensted ApS som følge af dennes ejers sygdom. Foråret 2019 har været præget af ekstra travlhed som følge af denne overtagelse.

## **Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil forrykke vurderingen af virksomhedens forhold.

Årsrapporten for Rathmann & Mortensen for 2018/19 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

## **Generelt om indregning og måling**

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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 ressourcer 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 regnskabspost nedenfor.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger. Salgsværdien af det i året udførte arbejde indregnes som nettoomsætning, når arbejdet er udført.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, leasingaftaler, nedskrivning af tilgodehavender m.v.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Finansielle indtægter**

Renteindtægter, udbytte fra børsnoterede aktier, kursgevinster på obligationer og aktier, rentegodtgørelse under acontoskatteordningen samt positive valutakursdifferencer vedrørende transaktioner i fremmed valuta. Realiserede valutakursdifferencer opgøres som forskellen mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen. Ikke-realiserede valutakursdifferencer opgøres som forskellen mellem transaktionsdagens kurs og balancedagens kurs.

### **Finansielle omkostninger**

Renteomkostninger, kurstab på obligationer, aktier og realkreditlån, rentetillæg under acontoskatteordningen samt nedskrivning af tilgodehavender og andre finansielle aktiver.

### **Skat af årets resultat**

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuell skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

Selskabet er for perioden 1/7 2018 – 31/12 2018 omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet Simaleto Holding ApS er administrationselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet, indregnes i balancen som "selskabsskat".

## BALANCEN

### Immaterielle og materielle anlægsaktiver

Erhvervede anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers brugstider. Aktivernes skønnede restværdi efter afsluttet brugstid indgår ikke i afskrivningsgrundlaget

	<i>Brugstid</i>	<i>Restværdi</i>
Goodwill	10 år	0 kr.
Software	5 år	0 kr.
Indretning lejede lokaler	10 år	0 kr.
Driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 kr.

Anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Fortjeneste og tab ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen.

### Deposita

Deposita måles til kostpris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Igangværende arbejde for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til forventede nettosalgspriser.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### 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 alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor der hverken er kurstab eller kursgevinst, svarer amortiseret kostpris i al væsentlighed til nominel restgæld.

Selskabsskat, periodeafgrænsningsposter og øvrige ikke-finansielle forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

# Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

**RATHMANN &  
MORTENSEN**  
KRESTON

	Note	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> tkr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>7.252.074</b>	<b>4.499</b>
Personaleomkostninger	1	-5.094.488	-3.493
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		<u>-184.529</u>	<u>-53</u>
<b>Ordinært resultat før finansielle poster</b>		<b>1.973.057</b>	<b>954</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		7.500	7
Andre finansielle indtægter		24.836	7
Andre finansielle omkostninger		<u>-31.366</u>	<u>-28</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.974.027</b>	<b>941</b>
Skat af årets resultat	2	<u>-435.579</u>	<u>-208</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>1.538.448</b>	<b>733</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført fra tidligere år		262.021	227
Årets resultat		<u>1.538.448</u>	<u>733</u>
<b>Til disposition</b>		<b>1.800.470</b>	<b>960</b>
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		800.000	700
Overført resultat		<u>1.000.470</u>	<u>260</u>
<b>Disponeret i alt</b>		<b>1.800.470</b>	<b>960</b>



	Note	2018/19	2017/18
		kr.	tkr.
<b>Aktiver</b>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
Goodwill		963.446	0
Immaterielle anlægsaktiver i øvrigt		2.298	6
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>965.744</b>	<b>6</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Indretning af lejede lokaler		199.492	110
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		537.866	322
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>737.358</b>	<b>431</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Deposita		82.125	14
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>82.125</b>	<b>14</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.785.226</b>	<b>452</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.847.509	525
Igangværende arbejder for fremmed regning		529.000	348
Andre tilgodehavender		0	7
Periodeafgrænsningsposter		121.749	58
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>3.498.258</b>	<b>937</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>975.511</b>	<b>1.573</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>4.473.769</b>	<b>2.511</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>6.258.995</b>	<b>2.962</b>

	Note	2018/19 kr.	2017/18 tkr.
<b>Passiver</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital		200.000	200
Overført resultat		1.000.470	260
Foreslået udbytte		800.000	700
<b>Egenkapital i alt</b>	3	<b>2.000.470</b>	<b>1.160</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
Hensættelse til udskudt skat		46.923	23
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>46.923</b>	<b>23</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Kreditinstitutter i øvrigt		816.130	269
Selskabsskat		411.566	189
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	4	<b>1.227.696</b>	<b>457</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		161.658	8
Selskabsskat		188.573	148
Anden gæld		2.633.676	1.166
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.983.907</b>	<b>1.322</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>4.211.603</b>	<b>1.779</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>6.258.995</b>	<b>2.962</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Kontraktlige forpligtelser	6		

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2018/19</b>	<b>2017/18</b>
		kr.	tkr.
	Løn, gager og vederlag	4.282.351	2.872
	Pensioner	627.098	495
	Andre udgifter til social sikring	185.039	126
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>5.094.488</b>	<b>3.493</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 10, sidste år 7.

<b>2</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2018/19</b>	<b>2017/18</b>
		kr.	tkr.
	Skat af årets resultat	411.566	189
	Udskudt skat af årets resultat	24.013	19
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>435.579</b>	<b>208</b>

<b>3</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Selskabs-</b>	<b>Udbytte</b>	<b>Overført</b>	<b>I alt</b>
		<b>kapital</b>		<b>resultat</b>	
		kr.	kr.	kr.	kr.
	Saldo primo	200.000	700.000	262.021	1.162.021
	Årets resultat	0	800.000	738.448	1.538.448
	Udbetalt udbytte	0	-700.000	0	-700.000
	<b>Saldo ultimo</b>	<b>200.000</b>	<b>800.000</b>	<b>1.000.470</b>	<b>2.000.470</b>

#### 4 Langfristede gældsforpligtelser

Følgende del af gælden forfalder til betaling efter 5 år: kr. 0

#### 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Løsøre pantebreve på i alt t.kr. 503 er tinglyst med pant i personbiler, der i regnskabet er bogført til t.kr. 460. Gælden udgør pr. 30/6 2019 t.kr. 441.

## 6 Kontraktlige forpligtelser

### **Operationel leasing**

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler for t.kr. 13 pr. år. Der resterer 2 1/2 år af leasingperioden.

### **Huslejeforpligtelser**

Selskabet har huslejeforpligtelser for t.kr. 281 pr. år, med udløb d. 1/12 2028.