

Revisionsfirmaet Rathmann & Mortensen Godkendt Revisionsanpartsselskab

Vejlevej 23A
8722 Hedensted

CVR-nr. 27521975

Årsrapport 2019/20

16. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 22. september 2020

Tommy Rathmann
Dirigent

Medlem af



Kreston er et samarbejde mellem
uafhængige statsautoriserede revisorer

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Revisionsfirmaet Rathmann & Mortensen Godkendt Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hedensted, den 22. september 2020

Direktion

Daniel B. Mortensen
Direktør

Tommy Rathmann
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Revisionsfirmaet Rathmann & Mortensen Godkendt Revisionsanpartsselskab

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Revisionsfirmaet Rathmann & Mortensen Godkendt Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 2019/20, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2019/20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Sammenligningstal er ikke omfattet af den udvidede gennemgang

Selskabet er med virkning for indværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligten, og det er i den forbindelse besluttet at få foretaget udvidet gennemgang af årsregnskabet. Vi skal fremhæve, som det også fremgår af årsregnskabet, at der ikke er foretaget udvidet gennemgang eller revision af sammenligningstallene i årsregnskabet.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Pandrup, den 22. september 2020

Dansk Revision Wulff & Haaning
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36920289

Peter Wulff Andersen
Statsautoriseret revisor
mne29391

Revisionsfirmaet Rathmann & Mortensen Godkendt Revisionsanpartsselskab

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Revisionsfirmaet Rathmann & Mortensen Godkendt Revisionsanpartsselskab Vejlevej 23A 8722 Hedensted
Telefon	75890944
E-mail	kontakt@rmrevision.dk
CVR-nr.	27521975
Regnskabsår	1. juli 2019 - 30. juni 2020
Direktion	Daniel B. Mortensen, Direktør Tommy Rathmann, Direktør
Revisor	Dansk Revision Wulff & Haaning Godkendt Revisionspartnerselskab Torvegade 7 9490 Pandrup
CVR-nr.	36920289

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 udviser et resultat på kr. 297.047, og selskabets balance pr. 30. juni 2020 udviser en balancesum på kr. 5.109.905, og en egenkapital på kr. 1.497.517.

Årets resultat anses for tilfredsstillende når der henses til årets begivenheder.

Selskabet har i regnskabsåret haft ekstraomkostninger til flytning af og sammenlægning med det i sidste regnskabsår erhvervede revisionsfirma. Samtidig valgte ledelsen at fremtidssikre IT-løsninger, hvilket medførte yderligere investeringer - samt ca. en måned i efteråret 2019 der gik til konvertering af data og uddannelse af medarbejdere.

Selskabet har derudover været ramt af ekstraomkostninger til sygemeldte medarbejdere.

Den globale pandemi med Covid-19 har medført, at der i foråret 2020 er brugt ekstraordinært meget tid på telefonrådgivning mm., som der traditionelt ikke faktureres ekstra for. Dette har ligeledes betydet, at en del omsætning og indtjening der normalt vil falde inde for regnskabsåret, er flyttet til perioden efter regnskabsårets udløb.

Der forventes et betydeligt bedre resultat i regnskabsåret 2020/21.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Revisionsfirmaet Rathmann & Mortensen Godkendt Revisionsanpartsselskab for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

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

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring mv. af selskabets medarbejdere 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill og øvrige immaterielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Goodwill	10 år	0%
Software	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler	10 år	0%

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til forventede nettosalgspriser.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste		7.400.942	7.252.076
Personaleomkostninger	1	-6.692.773	-5.094.488
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		-303.109	-184.529
Driftsresultat		405.060	1.973.059
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		50	7.500
Andre finansielle indtægter		21.177	24.836
Finansielle omkostninger		-42.819	-31.367
Resultat før skat		383.468	1.974.028
Skat af årets resultat	2	-86.421	-435.579
Årets resultat		297.047	1.538.449
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		600.000	800.000
Overført resultat		-302.953	738.449
Resultatdisponering		297.047	1.538.449

Balance 30. juni 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiver			
Goodwill		862.718	963.446
Immaterielle anlægsaktiver i øvrigt		0	2.298
Immaterielle anlægsaktiver		862.718	965.744
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		569.830	537.866
Indretning af lejede lokaler		198.019	199.492
Materielle anlægsaktiver		767.849	737.358
Deposita		96.125	82.125
Finansielle anlægsaktiver		96.125	82.125
Anlægsaktiver		1.726.692	1.785.227
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		716.511	2.847.509
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.889.320	529.000
Tilgodehavende selskabsskat		351	0
Andre tilgodehavender		9.343	0
Periodeafgrænsningsposter		262.021	121.749
Tilgodehavender		2.877.546	3.498.258
Likvide beholdninger		505.667	975.511
Omsætningsaktiver		3.383.213	4.473.769
Aktiver		5.109.905	6.258.996

Balance 30. juni 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført resultat		697.517	1.000.470
Udbytte for regnskabsåret		600.000	800.000
Egenkapital		1.497.517	2.000.470
Hensættelser til udskudt skat		84.695	46.923
Hensatte forpligtelser		84.695	46.923
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		275.314	816.130
Selskabsskat		0	411.566
Anden gæld		432.895	0
Langfristede gældsforpligtelser	3	708.209	1.227.696
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		83.115	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		60.827	161.658
Selskabsskat		411.566	188.573
Anden gæld		2.263.976	2.633.676
Kortfristede gældsforpligtelser		2.819.484	2.983.907
Gældsforpligtelser		3.527.693	4.211.603
Passiver		5.109.905	6.258.996
Eventualforpligtelser	4		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	5		

Egenkapitalopgørelsen

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2019	200.000	1.000.470	800.000	2.000.470
Betalt udbytte			-800.000	-800.000
Årets resultat	0	-302.953	600.000	297.047
Egenkapital 30. juni 2020	200.000	697.517	600.000	1.497.517

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter

	2019/20	2018/19
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	5.603.014	4.282.352
Pensioner	962.446	694.184
Andre personaleomkostninger	127.313	117.952
	<u>6.692.773</u>	<u>5.094.488</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>14</u>	<u>10</u>
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	48.649	411.566
Udsendt skat af årets resultat	37.772	24.013
	<u>86.421</u>	<u>435.579</u>

3. Langfristede gældsforpligtelser

Følgende del af gælden forfalder til betaling efter 5 år udgør t.kr. 351.

4. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler for t.kr. 13 pr. år. Der resterer 1½ år af leasingperioden.

Selskabet har huslejeforpligtelser for t.kr. 281 pr. år, med udløb den 01.12.2028.

5. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Løsøre pantebrev på i alt t.kr. 503 er tinglyst i personbiler, der i regnskabet er bogført til t.kr. 346. Gælden udgør pr. 30/6 2020 t.kr. 359.