

# FUNDER & OSTENFELD

## **Funder & Ostfeld Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab**

Norgesvej 2  
4700 Næstved

CVR-nr. 29 62 87 77

## **Årsrapport for 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 11. maj 2017

---

Stig Henriksen  
Dirigent

**Indholdsfortegnelse**

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016	11
Balance pr. 31. december 2016	12
Noter til årsrapporten	14

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Funder & Ostfeld Revision 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. 31. december 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 11. maj 2017

### **Direktion**

Stiig Ostfeld  
direktør

Søren Funder Andersen  
direktør

Stig Henriksen  
direktør

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Funder & Ostfeld Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Funder & Ostfeld Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### Revisors ansvar

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorerers Ethiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vor konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vor 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.

#### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

## Den uafhængige revisors erklæringer

Vor konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

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

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

Slagelse, den 11. maj 2017

**Dalsgaard, Stahl & Wøldike**

Statsautoriseret revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 21 69 63 82

Søren Dalsgaard

statsautoriseret revisor

# FUNDER & OSTENFELD

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Funder & Ostensfeld Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab Norgesvej 2 4700 Næstved  Telefon: 55724411/55736701 Telefax: 55770432  CVR-nr.: 29 62 87 77 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemsted: Næstved
<b>Direktion</b>	Stiig Ostensfeld, direktør Søren Funder Andersen, direktør Stig Henriksen, direktør
<b>Revisor</b>	Dalsgaard, Stahl & Wøldike Statsautoriseret revisionsanpartsselskab Nytorv 8 4200 Slagelse
<b>Pengeinstitut</b>	Møns Bank Vinhushgade 2 4700 Næstved

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er drift af revisionsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### **Usædvanlige forhold**

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2016 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

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

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på kr. 541.832, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på kr. 2.696.358.

### **Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer**

Der forventes et positivt resultat for år 2017 på samme niveau som år 2016.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Funder & Ostfeld Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Årsrapporten for 2016 er aflagt i kr.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabsloven er ændret så det ikke længere er muligt at klassificere foreslået udbytte som gæld i balancen. Som følge heraf er anvendt regnskabspraksis ændret. Forslag til årets udbytte er præsenteret som en særlig reserve under egenkapitalen. Tidligere blev forslag til udbytte indregnet som en gældsforpligtelse.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 31. december 2016, en forøgelse af egenkapitalen med kr. 525.000.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Årets resultat er ikke påvirket af praksisændringen.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

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



## Anvendt regnskabspraksis

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, samt andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Indtægter ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til edb programmer, revisor, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

#### Personaleomkostninger

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

#### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### *Goodwill*

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år	30.000 - 50.000 kr
Indretning af lejede lokaler	7 år	0 kr

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### 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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

### Periodeafgrænsningsposter

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Egenkapital

#### Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### 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 gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

#### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>8.824.633</b>	<b>8.242.982</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-7.491.266</u>	<u>-7.285.612</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>1.333.367</b>	<b>957.370</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-601.380</u>	<u>-601.857</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>731.987</b>	<b>355.513</b>
Finansielle indtægter	2	56.241	71.959
Finansielle omkostninger	3	<u>-93.588</u>	<u>-90.242</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>694.640</b>	<b>337.230</b>
Skat af årets resultat		<u>-152.808</u>	<u>-77.620</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>541.832</u></b>	<b><u>259.610</u></b>
Foreslået udbytte		525.000	270.000
Overført resultat		<u>16.832</u>	<u>-10.390</u>
		<b><u>541.832</u></b>	<b><u>259.610</u></b>

## Balance pr. 31. december 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		<u>1.530.000</u>	<u>1.580.004</u>
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b><u>1.530.000</u></b>	<b><u>1.580.004</u></b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		128.871	218.255
Biler		116.234	144.359
Indretning af lejede lokaler		<u>124.153</u>	<u>158.019</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b><u>369.258</u></b>	<b><u>520.633</u></b>
Deposita		<u>64.501</u>	<u>64.501</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b><u>64.501</u></b>	<b><u>64.501</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>1.963.759</u></b>	<b><u>2.165.138</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.938.375	1.569.293
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.164.174	1.395.755
Andre tilgodehavender		5.588	22.622
Periodeafgrænsningsposter		<u>77.354</u>	<u>77.354</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>3.185.491</u></b>	<b><u>3.065.024</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>870.940</u></b>	<b><u>100</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>4.056.431</u></b>	<b><u>3.065.124</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u>6.020.190</u></b>	<b><u>5.230.262</u></b>

FUNDER & OSTENFELD

Balance pr. 31. december 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		282.834	282.834
Overført resultat		1.888.524	1.871.691
Foreslået udbytte for regnskabsåret		525.000	270.000
<b>Egenkapital</b>	4	<b><u>2.696.358</u></b>	<b><u>2.424.525</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		198.059	277.769
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>198.059</u></b>	<b><u>277.769</u></b>
Banker		0	371.863
Gæld til associerede virksomheder		1.252.284	995.220
Selskabsskat		24.106	0
Anden gæld		1.849.383	1.160.885
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>3.125.773</u></b>	<b><u>2.527.968</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>3.125.773</u></b>	<b><u>2.527.968</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>6.020.190</u></b>	<b><u>5.230.262</u></b>
Eventualposter m.v.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

## Noter til årsrapporten

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	5.798.260	5.521.036
Pensioner	1.161.343	1.218.364
Andre omkostninger til social sikring	110.903	105.925
Andre personaleomkostninger	<u>420.760</u>	<u>440.287</u>
	<b><u>7.491.266</u></b>	<b><u>7.285.612</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>14</u>	<u>13</u>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	<u>56.241</u>	<u>71.959</u>
	<b><u>56.241</u></b>	<b><u>71.959</u></b>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger associerede virksomheder	62.607	67.605
Andre finansielle omkostninger	<u>30.981</u>	<u>22.637</u>
	<b><u>93.588</u></b>	<b><u>90.242</u></b>



## Noter til årsrapporten

## 4 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2016	282.834	1.871.692	0	2.154.526
Årets resultat	0	16.832	525.000	541.832
<b>Egenkapital 31. december 2016</b>	<b>282.834</b>	<b>1.888.524</b>	<b>525.000</b>	<b>2.696.358</b>

## 5 Eventualposter m.v.

Der påhviler selskabet huslejeforpligtelse kr. 150.000 svarende til 6 måneders husleje.

## 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadeløsbrev t. kr. 1.000 med pant i simple fordringer hidrørende fra salg af tjenesteydelser, driftsinventar og driftsmateriel, goodwill, domænenavne og rettigheder mv. efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31/12 2016 t. kr. 3.837.