

**Funder & Ostfeld Revision Godkendt  
Revisionsanpartsselskab  
Norgesvej 2  
4700 Næstved**

CVR-NR 29 62 87 77

**Årsrapport 2015**  
(10. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 10/3/2016.

  
Dirigent

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring	3
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar – 31. december 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6-8
Resultatopgørelse	9
Balance	10-11
Noter	12

**LEDELSESPÅTEGNING**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015 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, finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 19. april 2016

**Direktionen:**

  
Søren Funder Andersen

  
Stig Ostfeld

  
Stig Henriksen

## Den uafhængige revisors erklæringer

### *Til kapitalejerne i Funder & Ostensfeld Godkendt Revisionsanpartsselskab*

#### **Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Funder & Ostensfeld Godkendt Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 2015. 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**

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

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorers etiske regler samt 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

#### **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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Næstved, den 19. april 2016

#### **DALSGAARD, STAHL & WØLDIKE**

statsautoriseret revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 21.69 63 82

  
Søren Dalsgaard  
Statsautoriseret revisor

# FUNDER & OSTENFELD

## SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet:** Funder & Ostensfeld Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab

Norgesvej 2  
4700 Næstved

Telefon: 55 72 44 11 / 55 73 67 01

E-mail: fo@fo-revision.dk

CVR-nr.: 29 62 87 77

Stiftet: 2006

Hjemsted: Næstved

Regnskabsår: 1. januar – 31. december

**Direktion:** Søren Funder Andersen

Stiig Ostensfeld

Stig Henriksen

**Bank** Sydbank  
Axeltorv  
4700 Næstved

**Revisor** Revisionsfirmaet Dalsgaard, Stahl & Wøldike.  
Nygade 8  
4200 Slagelse

## LEDELSESBERETNING

**Hovedaktiviteter:**

Selskabet driver revisionsfirma.

**Usædvanlige forhold:**

Der har ikke været usædvanlige forhold i regnskabsåret.

**Usikkerhed ved indregning og måling:**

Der er ingen usikkerhed ved indregning.

**Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold:**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

**Begivenheder efter regnskabsårets afslutning:**

Det forventes at aktiviteten bliver uændret i det kommende år.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Funder & Ostfeld Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### **Generelt om indregning og måling:**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Bruttofortjeneste:**

Selskabet har valgt kun at vise bruttofortjenesten.

Bruttofortjenesten består af omsætning med fradrag af andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning:**

Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen efter produktionskriteriet således at producerede timer frem til statusdagen er indeholdt i omsætningen. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms.

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - fortsat**

**Andre eksterne omkostninger:**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

**Personaleudgifter:**

Personaleudgifter indeholder 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.

**Finansielle poster:**

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.

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

**BALANCEN**

**Immaterielle anlægsaktiver:**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 -10 år. Hvilket af ledelsen anses for den periode goodwillen har værdi.

**Materielle anlægsaktiver:**

Driftsmidler og indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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:

Driftsmidler	3-8 år, Ingen scrapværdi
Indretning lejede lokaler	3-8 år, Ingen scrapværdi

Aktiver med en kostpris på under 12.600 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.



**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - fortsat**

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter / driftsudgifter.

**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.

**Igangværende arbejde:**

Igangværende arbejde måles til forventet salgsværdi med nedskrivning for ukurans.

**Tilgodehavender:**

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

**Udbytte:**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en forpligtelse under kortfristet gæld.

**Skyldig skat 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

**Gældsforpligtelser:**

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter 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.

Gæld i øvrigt er målt amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

**RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN**  
**1. JANUAR 2015 - 31. DECEMBER 2015**

Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>8.229.233</b>	<b>7.641.984</b>
1 Personaleomkostninger	-7.271.863	-6.546.956
Afskrivninger	-601.857	-705.436
<b>RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER</b>	<b>355.513</b>	<b>389.583</b>
Finansieringsindtægter	71.959	89.293
Finansieringsomkostninger	-90.242	-107.958
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>337.230</b>	<b>370.918</b>
Skat af årets resultat	-77.620	-98.668
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>259.610</b>	<b>272.250</b>
<b>RESULTATDISPONERING:</b>		
Udbytte for regnskabsåret (udloddet)	270.000	270.000
Overført til næste år	-10.390	2.250
<b>DISPONERET I ALT</b>	<b>259.610</b>	<b>272.250</b>

**BALANCE PR. 31 DECEMBER 2015**

**AKTIVER**

Note	2015 kr.	2014 kr.
Goodwill	1.580.004	2.030.004
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b><u>1.580.004</u></b>	<b><u>2.030.004</u></b>
Indretning, lejede lokaler	158.019	201.471
Driftsmateriel og inventar	362.614	391.719
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b><u>520.634</u></b>	<b><u>593.190</u></b>
 <b>ANLÆGSAKTIVER</b>	 <b><u><u>2.100.638</u></u></b>	 <b><u><u>2.623.194</u></u></b>
Selskabsskat tilgode	22.622	94.200
Andre tilgodehavender	77.354	77.355
Igangværende arbejde for fremmed regning	1.395.755	1.073.176
Huslejedeposita	64.501	64.501
Tilgodehavende for salg og tjenesteydelser	1.569.293	2.182.268
<b>Tilgodehavender</b>	<b><u>3.129.525</u></b>	<b><u>3.491.500</u></b>
 <b>Likvide beholdninger</b>	 <b><u>100</u></b>	 <b><u>21</u></b>
 <b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	 <b><u><u>3.129.625</u></u></b>	 <b><u><u>3.491.521</u></u></b>
 <b>AKTIVER I ALT</b>	 <b><u><u>5.230.263</u></u></b>	 <b><u><u>6.114.715</u></u></b>

**BALANCE PR. 31 DECEMBER 2015**

**PASSIVER**

Note	2015 kr.	2014 Kr.
Selskabskapital	282.834	282.834
Overført resultat	<u>1.871.692</u>	<u>1.882.082</u>
<b>3 EGENKAPITAL</b>	<b><u>2.154.526</u></b>	<b><u>2.164.916</u></b>
Udskudt skat	<u>277.769</u>	<u>327.527</u>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b>	<b><u>277.769</u></b>	<b><u>327.527</u></b>
Kreditinstitutter	371.862	782.742
Gæld associeret virksomhed	995.220	1.290.899
Selskabsskat	0	79.345
Anden gæld	1.160.886	1.199.286
Afsat udbytte for regnskabsåret	<u>270.000</u>	<u>270.000</u>
<b>Kortfristet gæld</b>	<b><u>2.797.967</u></b>	<b><u>3.622.272</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER</b>	<b><u>2.797.967</u></b>	<b><u>3.622.272</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>5.230.263</u></b>	<b><u>6.114.715</u></b>

4 Eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser

## NOTER

Note

		2015	2014			
<b>1</b>	<b>PERSONALEOMKOSTNINGER:</b>					
	Det samlede beløb til gager, lønninger mv. fordeler sig således:					
	Gager og lønninger	5.545.211	4.081.928			
	Pensionsbidrag	1.218.364	714.649			
	Andre omkostninger til social sikring	197.515	110.811			
	Personaleomkostninger	310.774	218.606			
	<b>PERSONALEUDGIFTER I ALT</b>	<b><u>7.271.863</u></b>	<b><u>5.125.994</u></b>			
<b>2</b>	Renteudgifter associerede virksomheder	<b><u>67.605</u></b>	<b><u>77.289</u></b>			
<b>3</b>	<b>EGENKAPITAL:</b>					
		<u>1/1 2015</u>	<u>Reg.</u>	<u>Udbytte</u>	<u>Resultat</u>	<u>31/12 2015</u>
	Selskabskapital	282.834	0	0	0	282.834
	Overført resultat	<u>1.882.082</u>	<u>0</u>	<u>-270.000</u>	<u>259.610</u>	<u>1.871.692</u>
	<b>I alt</b>	<b><u>2.164.916</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>-270.000</u></b>	<b><u>259.610</u></b>	<b><u>2.154.526</u></b>

Selskabskapitalen er fordelt i anparter á kr. 1.  
Ingen kapitalandele har fortrinsret frem for andre.

### Specifikation af bevægelser på selskabskapitalen:

	2014	2013	2012	2011
Selskabskapital primo	188.556	188.556	188.556	188.556
Tilgang	94.278	0	0	0
Afgang		0	0	0
<b>Selskabskapital ultimo</b>	<b><u>282.834</u></b>	<b><u>188.556</u></b>	<b><u>188.556</u></b>	<b><u>188.556</u></b>

### 4 EVENTUALFORPLIGTELSER OG SIKKERHEDSSTILLELSER

Der påhviler huslejeforpligtelse på kr. 129.000 svarende til 6 måneders husleje.  
Der påhviler herudover ikke selskabet forpligtelser udover de i regnskabet anførte.