

# FUNDER & HENRIKSEN

## **Funder & Henriksen Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab**

Norgesvej 2  
4700 Næstved

CVR-nr. 29 62 87 77

## **Årsrapport for 2018**

(13. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 28. maj 2019

---

Søren Funder Andersen  
dirigent

**Indholdsfortegnelse**

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2018	11
Balance pr. 31. december 2018	12
Noter til årsrapporten	14

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Funder & Henriksen 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 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 28. maj 2019

**Direktion**

Stig Henriksen

Søren Funder Andersen

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### *Til kapitalejerne i Funder & Henriksen Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Funder & Henriksen Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

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. Vort 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 vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vor opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

#### **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**

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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

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

Vort 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 28. maj 2019

**Dalsgaard, Stahl og Wøldike**

Godkendt Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 21 69 63 82

Søren Dalsgaard

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne9158

## Selskabsoplysninger

**Selskabet**

Funder & Henriksen Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab  
Norgesvej 2  
4700 Næstved

Telefon: 55736701

Telefax: 55770432

CVR-nr.: 29 62 87 77

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2018

Stiftet: 1. januar 2006

Hjemsted: Næstved

**Direktion**

Stig Henriksen  
Søren Funder Andersen

**Revisor**

Dalsgaard, Stahl og Wøldike  
Godkendt Revisionsanpartsselskab  
Nytov 8 A, 1.  
4200 Slagelse

**Pengeinstitut**

Møns Bank  
Vinhugsgade 2  
4700 Næstved

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af revisionsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Funder & Henriksen Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2018 er aflagt i kr.

### 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

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

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



## Anvendt regnskabspraksis

### Nettoomsætning

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

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til IT-programmer, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, 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.

### 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.

**Anvendt regnskabspraksis****Balancen****Immaterielle anlægsaktiver*****Goodwill***

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 år.

**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. 13.500 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.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab efter individuel vurdering.

### 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.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>9.641.953</b>	<b>9.695.375</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-7.337.043</u>	<u>-7.841.654</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>2.304.910</b>	<b>1.853.721</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-575.639</u>	<u>-667.905</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>1.729.271</b>	<b>1.185.816</b>
Finansielle indtægter		23.608	46.839
Finansielle omkostninger	2	<u>-82.141</u>	<u>-72.448</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.670.738</b>	<b>1.160.207</b>
Skat af årets resultat		<u>-366.546</u>	<u>-256.667</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>1.304.192</u></b>	<b><u>903.540</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		1.300.000	900.000
Ekstraordinært udbytte		1.200.000	0
Overført resultat		<u>-1.195.808</u>	<u>3.540</u>
		<b><u>1.304.192</u></b>	<b><u>903.540</u></b>

Balance pr. 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		240.000	1.000.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>240.000</b>	<b>1.000.000</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		212.588	43.617
Biler		50.000	98.109
Indretning af lejede lokaler		55.101	89.627
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>317.689</b>	<b>231.353</b>
Deposita		64.501	64.501
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>64.501</b>	<b>64.501</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>622.190</b>	<b>1.295.854</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.330.955	2.484.734
Igangværende arbejder for fremmed regning		676.464	1.213.778
Periodeafgrænsningsposter		74.974	56.354
<b>Tilgodehavender</b>		<b>3.082.393</b>	<b>3.754.866</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>354.359</b>	<b>684.138</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>3.436.752</b>	<b>4.439.004</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.058.942</b>	<b>5.734.858</b>

Balance pr. 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		282.834	282.834
Overført resultat		696.256	1.892.063
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.300.000	900.000
<b>Egenkapital</b>	4	<b>2.279.090</b>	<b>3.074.897</b>
Hensættelse til udskudt skat		16.732	83.542
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>16.732</b>	<b>83.542</b>
Gæld til associerede virksomheder		357.231	902.956
Selskabsskat		284.356	133.184
Anden gæld		1.121.533	1.540.279
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.763.120</b>	<b>2.576.419</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.763.120</b>	<b>2.576.419</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>4.058.942</b>	<b>5.734.858</b>
Særlige indtægter	3		
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Noter

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	5.565.058	6.031.628
Pensioner	1.231.689	1.283.089
Andre omkostninger til social sikring	114.640	116.159
Andre personaleomkostninger	425.656	410.778
	<u><b>7.337.043</b></u>	<u><b>7.841.654</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>14</u>	<u>14</u>

<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger associerede virksomheder	79.989	71.548
Andre finansielle omkostninger	2.152	900
	<u><b>82.141</b></u>	<u><b>72.448</b></u>

**3 Særlige indtægter**

I henhold til årsregnskabslovens §67A oplyses, at årets resultat efter skat er ekstraordinært påvirket med tkr. +750, grundet ændring i kapitalejerkreds.

**4 Egenkapital**

	Virk- somheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	Foreslået ekstraordi- nært udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2018	282.834	1.892.064	900.000	0	3.074.898
Betalt ordinært udbytte	0	0	-900.000	0	-900.000
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-1.200.000	-1.200.000
Årets resultat	0	-1.195.808	1.300.000	1.200.000	1.304.192
<b>Egenkapital 31. december 2018</b>	<u><b>282.834</b></u>	<u><b>696.256</b></u>	<u><b>1.300.000</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>2.279.090</b></u>



## Noter

### 5 Eventualposter mv.

Der påhviler selskabet en huslejeforpligtelse på t.kr. 150 svarende til 6 måneders husleje.

### 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant t.kr. 1.000 i nuværende og fremtidige erhvervelser af simple fordringer hidrørende fra salg af tjenesteydelser, driftsinventar og driftsmateriel, goodwill efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31/12 2018 t.kr. 2.784.