

FUNDER & OSTENFELD

Funder & Ostenfeld Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab

Norgesvej 2
4700 Næstved

CVR-nr. 29 62 87 77

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 14. marts 2018



Stig Henriksen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2017	10
Balance pr. 31. december 2017	11
Noter til årsrapporten	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Funder & Ostensfeld 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 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 14. marts 2018

Direktion



Stiig Ostensfeld
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 2017. 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 revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 14. marts 2018

Revisorerne Dalsgaard, Stahl & Wøldike

Statsautoriseret revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 21 69 63 82



Søren Dalsgaard
statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne9158

FUNDER & OSTENFELD

Selskabsoplysninger

Selskabet

Funder & Ostfeld Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab
Norgesvej 2
4700 Næstved

Telefon: 55724411/55736701

Telefax: 55770432

CVR-nr.: 29 62 87 77

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2017

Hjemsted: Næstved

Direktion

Stiig Ostfeld, direktør
Søren Funder Andersen, direktør
Stig Henriksen, direktør

Revisor

Dalgaard, Stahl & Wøldike
Statsautoriseret revisionsanpartsselskab
Nytov 8
4200 Slagelse

Pengeinstitut

Møns Bank
Vinhusgade 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 2017 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2017 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et overskud på kr. 903.540, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på kr. 3.074.897.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Der forventes et positivt resultat for år 2018 på samme niveau som år 2017.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Funder & Ostensfeld Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B. Med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten for 2017 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, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til edb programmer, revisor, 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.

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 5-10 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.

Anvendt regnskabspraksis

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. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealiseringsværdien, 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.

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.

FUNDER & OSTENFELD

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Bruttofortjeneste		9.695.375	8.824.633
Personaleomkostninger	1	<u>-7.841.654</u>	<u>-7.491.266</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		1.853.721	1.333.367
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-667.905</u>	<u>-601.380</u>
Resultat før finansielle poster		1.185.816	731.987
Finansielle indtægter		46.839	56.241
Finansielle omkostninger	2	<u>-72.448</u>	<u>-93.588</u>
Resultat før skat		1.160.207	694.640
Skat af årets resultat		<u>-256.667</u>	<u>-152.808</u>
Årets resultat		<u>903.540</u>	<u>541.832</u>
Foreslået udbytte		900.000	525.000
Overført resultat		<u>3.540</u>	<u>16.832</u>
		<u>903.540</u>	<u>541.832</u>

FUNDER & OSTENFELD

Balance pr. 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Aktiver			
Goodwill		1.000.000	1.530.000
Immaterielle anlægsaktiver		1.000.000	1.530.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		43.617	128.871
Biler		98.109	116.234
Indretning af lejede lokaler		89.627	124.153
Materielle anlægsaktiver		231.353	369.258
Deposita		64.501	64.501
Finansielle anlægsaktiver		64.501	64.501
Anlægsaktiver i alt		1.295.854	1.963.759
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.484.734	1.938.375
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.213.778	1.164.174
Andre tilgodehavender		0	24.106
Periodeafgrænsningsposter		56.354	77.354
Tilgodehavender		3.754.866	3.204.009
Likvide beholdninger		684.138	870.940
Omsætningsaktiver i alt		4.439.004	4.074.949
Aktiver i alt		5.734.858	6.038.708

FUNDER & OSTENFELD

Balance pr. 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		282.834	282.834
Overført resultat		1.892.063	1.888.524
Foreslået udbytte for regnskabsåret		900.000	525.000
Egenkapital	3	3.074.897	2.696.358
Hensættelse til udskudt skat		83.542	198.059
Hensatte forpligtelser i alt		83.542	198.059
Gæld til associerede virksomheder		902.956	1.252.284
Selskabsskat		133.184	42.624
Anden gæld		1.540.279	1.849.383
Kortfristede gældsforpligtelser		2.576.419	3.144.291
Gældsforpligtelser i alt		2.576.419	3.144.291
Passiver i alt		5.734.858	6.038.708
Eventualposter m.v.	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

Noter til årsrapporten

	2017 kr.	2016 kr.		
1 Personaleomkostninger				
Lønninger	6.031.628	5.798.260		
Pensioner	1.283.089	1.161.343		
Andre omkostninger til social sikring	116.159	110.903		
Andre personaleomkostninger	410.778	420.760		
	<u>7.841.654</u>	<u>7.491.266</u>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>14</u>	<u>13</u>		
2 Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger associerede virksomheder	71.548	62.607		
Andre finansielle omkostninger	900	30.981		
	<u>72.448</u>	<u>93.588</u>		
3 Egenkapital				
	Virksomheds-	Overført	Foreslået ud-	
	kapital	resultat	bytte for regn-	
	<u> </u>	<u> </u>	skabsåret	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2017	282.834	1.888.523	525.000	2.696.357
Betalt ordinært udbytte	0	0	-525.000	-525.000
Årets resultat	0	3.540	900.000	903.540
Egenkapital 31. december 2017	<u>282.834</u>	<u>1.892.063</u>	<u>900.000</u>	<u>3.074.897</u>

Noter til årsrapporten

4 Eventualposter m.v.

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

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant kr. 1.000.000 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 2017 t.kr. 3.528.