

Til Erhvervsstyrelsen

## Revisionscentret Aabenraa

Godkendt revisionsaktieselskab

Haderslevvej 6  
6200 Aabenraa

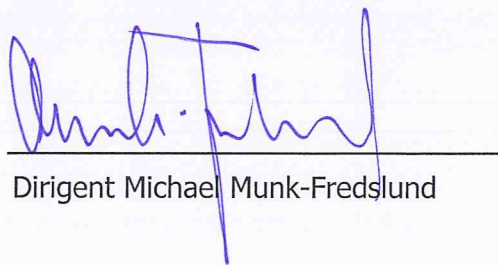
CVR nr. 29 69 56 36

Årsrapport for 1. september 2015 - 31. august 2016

(10. regnskabsår)

Godkendt på den ordinære generalforsamling

den 24/1 2017



Dirigent Michael Munk-Fredslund

## Indholdsfortegnelse

	Side
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3-4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6-10
Resultatopgørelse	11
Balance	12-13
Noter	14-15

## Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016 for Revisionscentret Aabenraa Godkendt revisionsaktieselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016.

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


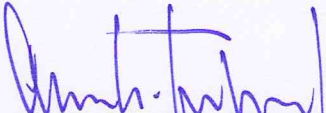
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Aabenraa, den 16. januar 2017

### Direktionen

  
Olaf Krag

### Bestyrelsen

   
Olaf Krag Michael Munk-Fredslund

  
Lars Duisberg Jørgensen

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejeren i Revisionscentret Aabenraa Godkendt revisionsaktieselskab

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Revisionscentret Aabenraa for regnskabsåret

1. september 2015 - 31. august 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. august 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016 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 revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vejle, den 16. januar 2017

### **RVN Rådgivning og Revision**

Registreret revisionsanpartsselskab

Stævnens 31,1. tv, 7100 Vejle

CVR nr. 13 48 96 45



Poul E. Duus

Registreret revisor

## Ledelsesberetning

### **Hovedaktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er at drive revisionsvirksomhed, herunder regnskabsførelse, Edb-service og økonomisk rådgivning.

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

Selskabet har i regnskabsåret haft et overskud efter skat på kr. 1.157.575 mod et resultat på kr. 1.038.754 sidste år.

Resultatet anses for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsen er udarbejdet efter princippet:

Artsopdeling i beretningsform og balancen efter princippet: Kontoform.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### **Undladelser**

Under henvisning til årsregnskabslovens §110, har selskabets ledelse valgt at undlade at udarbejde koncernregnskab, idet koncernvirksomhederne på balancetidspunktet tilsammen ikke overskrider følgende:

1. Balancesum 36 mio. kr.
2. Nettoomsætning 72 mio. kr.
3. Antal beskæftigede i regnskabsåret over 50

### **Resultatopgørelsen**

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget. Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at arbejdet udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

#### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. 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 realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

Udbytte fra børsnoterede kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### 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.

Selskabet indgår i sambeskatning med sin modervirksomhed. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

## **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 10 år.

Det er ledelsens opfattelse, at goodwill skal afskrives over 10 år, svarende til goodwillens økonomiske levetid. Vurderingen er foretaget ud fra historiske data og forventninger til fremtiden.



### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%
Småanskaffelser under kr. 12.900	omkostningsført	0%
Edb-software	omkostningsført	0%

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/-omkostninger.

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele er værdiansat til regnskabsmæssig indre værdi, equity-metoden.

Dette indebærer, at kapitalandele i tilknyttede virksomheder i balancen optages til den indre værdi og at selskabets andel af resultatet efter skat medtages i resultatopgørelsen under posten "Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder".

Ikke udloddet andel af de tilknyttede virksomheders nettoresultat henlægges til "Reserver for nettoopskrivning af kapitalandele" under egenkapitalen.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### Tilgodehavender

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

Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning er værdiansat til anvendt lønforbrug til kostpris samt forsigtig opgjort àcontoavance. Med udgangspunkt i timesagsregnskabet's registreringer, vurderede færdiggørelsesgrader og forventede avancer, er den til årets produktion hørende advancedel beregnet.

Regningsmodne arbejder på balancedagen er værdiansat til faktureringspris.

På igangværende arbejder, hvor der forventes tab, udgiftsføres det samlede forventede tab.

På igangværende arbejder for kunder modregnes àcontofaktureringer i balancen.

Àcontofaktureringer ud over den udførte andel af arbejdet opføres som forudbetaling under kortfristet gæld.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver henholdsvis passiver, omfatter afholdte omkostninger, eller modtagne indtægter, vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Udbytte for regnskabsåret

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

Foreslået udbytte indregnes som en gældsforpligtelse i årsrapporten efter undtagelsesreglen i ÅRL § 48.

### 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.

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 lånoptagelse 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 til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse for året 2015/16

Note	Kr.	Sidste år
<b>Bruttofortjeneste</b>	10.733.398	10.195.924
1. Personalemkostninger	-8.176.122	-8.241.310
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-1.008.414</u>	<u>-1.087.593</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	1.548.862	867.021
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	19.183	356.826
2. Andre finansielle indtægter	123.758	144.677
3. Øvrige finansielle omkostninger	<u>-205.238</u>	<u>-140.524</u>
<b>Ordinært resultat før skat</b>	1.486.565	1.228.000
Skat af årets resultat	<u>-328.990</u>	<u>-189.246</u>
<b>Årets resultat</b>	<u><u>1.157.575</u></u>	<u><u>1.038.754</u></u>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Foreslået udbytte indregnet under gældsforpligtelser	1.157.575	3.187.225
Overført resultat	<u>0</u>	<u>-2.148.471</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<u><u>1.157.575</u></u>	<u><u>1.038.754</u></u>

### Bruttofortjeneste

Resultatopgørelsen er udarbejdet i sammendraget form (benævnt bruttofortjeneste/ bruttotab) i overensstemmelse med Årsregnskabslovens § 32.

## Balance pr. 31. august 2016

Note	Kr.	%	Sidste år	%
<b>AKTIVER</b>				
<u>Anlægsaktiver</u>				
Goodwill	0	0,0	834.564	7,7
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>834.564</b>	<b>7,7</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	281.736	2,6	272.617	2,5
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>281.736</b>	<b>2,6</b>	<b>272.617</b>	<b>2,5</b>
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.062.176	9,8	1.042.993	9,7
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.062.176</b>	<b>9,8</b>	<b>1.042.993</b>	<b>9,7</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.343.912</b>	<b>12,5</b>	<b>2.150.174</b>	<b>19,9</b>
<u>Omsætningsaktiver</u>				
Råvarer og hjælpematerialer	12.000	0,1	15.000	0,1
<b>Varebeholdning i alt</b>	<b>12.000</b>	<b>0,1</b>	<b>15.000</b>	<b>0,1</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.727.604	16,0	1.933.752	17,9
Igangværende arbejde for fremmed regning	733.090	6,8	823.046	7,6
Tilgodehavende udbytte hos tilknyttede virksomheder	0	0,0	350.000	3,2
Andre tilgodehavender	62.859	0,6	79.465	0,7
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	595.956	5,5	117.331	1,1
Periodeafgrænsningsposter	53.600	0,5	62.200	0,6
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>3.173.109</b>	<b>29,4</b>	<b>3.365.794</b>	<b>31,2</b>
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>105.700</b>	<b>1,0</b>	<b>126.600</b>	<b>1,2</b>
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>6.154.012</b>	<b>57,0</b>	<b>5.120.890</b>	<b>47,5</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>9.444.821</b>	<b>87,5</b>	<b>8.628.284</b>	<b>80,1</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>10.788.733</b>	<b>100,0</b>	<b>10.778.458</b>	<b>100,0</b>

## Balance pr. 31. august 2016

Note	Kr.	%	Sidste år	%
<u>PASSIVER</u>				
<u>Egenkapital</u>				
Virksomhedskapital	500.000	4,6	500.000	4,6
Overført resultat	<u>1.500.000</u>	<u>13,9</u>	<u>1.500.000</u>	<u>13,9</u>
<b>5. Egenkapital i alt</b>	<u><u>2.000.000</u></u>	<u><u>18,5</u></u>	<u><u>2.000.000</u></u>	<u><u>18,6</u></u>
 <u>Hensatte forpligtelser</u>				
Hensættelser til udskudt skat	<u>96.640</u>	<u>0,9</u>	<u>300.468</u>	<u>2,8</u>
 <u>Gældsforpligtelser (kortfristet)</u>				
Kortfristet del af langfristet gæld	0	0,0	114.583	1,1
Modtagne forudbetalinger fra kunder	39.927	0,4	46.715	0,4
Leverandører af varer og tjenesteydelser	92.339	0,9	120.895	1,1
Gæld til tilknyttede virksomheder	21.429	0,2	40.846	0,4
Gæld til associerede virksomheder	4.053.256	37,6	1.927.337	17,9
Anden gæld	3.327.567	30,8	3.040.389	28,2
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>1.157.575</u>	<u>10,7</u>	<u>3.187.225</u>	<u>29,6</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<u><u>8.692.093</u></u>	<u><u>80,6</u></u>	<u><u>8.477.990</u></u>	<u><u>78,7</u></u>
 <b>Gældsforpligtelser i alt</b>	 <u><u>8.692.093</u></u>	 <u><u>80,6</u></u>	 <u><u>8.477.990</u></u>	 <u><u>78,7</u></u>
 <b>Passiver i alt</b>	 <u><u>10.788.733</u></u>	 <u><u>100,0</u></u>	 <u><u>10.778.458</u></u>	 <u><u>100,0</u></u>
 <b>6. Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>				

## Noter til årsrapporten

Kr. Sidste år

### **Note 1. Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger kan specificeres således:

Løn og gager	7.128.868	6.972.178
Pensioner	1.192.205	1.318.285
Andre omkostninger til social sikring	117.143	118.605
Andre interne personaleomkostninger	13.616	13.531
Syge-, løn- og kursusrefusioner	-275.710	-181.289
	<u>8.176.122</u>	<u>8.241.310</u>

### **Note 2. Andre finansielle indtægter**

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	18.563	2.787
Renteindtægter i øvrigt	105.195	141.890
	<u>123.758</u>	<u>144.677</u>

### **Note 3. Øvrige finansielle omkostninger**

Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	3.484	6.568
Finansielle omkostninger i øvrigt	201.754	133.956
	<u>205.238</u>	<u>140.524</u>

### **Note 4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Samlet anskaffelsessum primo	<u>1.084.712</u>	<u>1.084.712</u>
<b>Samlet anskaffelsessum ultimo</b>	<u>1.084.712</u>	<u>1.084.712</u>
Samlede op- og nedskrivninger primo	-41.719	-48.545
Andel af årets resultat efter skat	19.183	356.826
Heraf afsat til udlodning for året	<u>0</u>	<u>-350.000</u>
<b>Samlede op- og nedskrivninger ultimo</b>	<u>-22.536</u>	<u>-41.719</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<u>1.062.176</u>	<u>1.042.993</u>

### **Specifikation af kapitalandele:**

<b>Navn og hjemsted</b>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>	<u>Ejerandel nom. kr.</u>	<u>Ejerandel i %</u>
Ejendomsselskabet Haderslevvej 6 ApS, Aabenraa	<u>1.062.176</u>	<u>19.183</u>	<u>600.000</u>	<u>100%</u>

## **Note 5. Egenkapital**

	Egenkapital primo året	Forslag til resultat- fordeling	Egenkapital ultimo året
Virksomhedskapital	500.000		500.000
Overført resultat	1.500.000	0	1.500.000
	<u>2.000.000</u>	<u>0</u>	<u>2.000.000</u>

Virksomhedskapitalen består af en aktie på kr. 500.000.

## **Note 6. Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

### Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber kontrolleret af administrationselskabet Revital, godkendt revisionselskab ApS. Som helejet datterselskab til administrationselskabet hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

### Pantsætninger og hæftelser

Der påhviler ikke selskabet nogen forpligtelser pr. balancedag, udover de i regnskabet anførte.

### Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en samlet restydelse på t.kr. 10, der forfalder i løbet af 2016/17.