

# **Herbst Thoregaard Advokater ApS**

Ny Østergade 7,2

3600 Frederikssund

CVR-nr. 31370000

## **Årsrapport for 2018**

11. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 31-01-2019

---

Jens Thoregaard  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning .....	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet .....	4
Virksomhedsoplysninger .....	5
Ledelsesberetning .....	6
Anvendt regnskabspraksis .....	7
Resultatopgørelse .....	10
Balance .....	11
Noter .....	13

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018 for Herbst Thoregaard Advokater ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, den 17-01-2019

### **Direktion**

Jens Thoregaard  
Direktør

Line Herbst  
Direktør

**Herbst Thoregaard Advokater ApS**

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

### **Til den daglige ledelse i Herbst Thoregaard Advokater ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Herbst Thoregaard Advokater ApS for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Frederikssund, den 17-01-2019

**OBK Revision**  
**Registreret Revisor ApS**  
CVR-nr. 68216214

Ole Kallesøe  
Registreret revisor  
mne718

## Herbst Thoregaard Advokater ApS

### Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Herbst Thoregaard Advokater ApS Ny Østergade 7,2 3600 Frederikssund
Telefon	47360020
Telefax	47360039
E-mail	jt@vtc.dk
Hjemmeside	www.vtc.dk
CVR-nr.	31370000
Stiftelsesdato	03-04-2008
Hjemsted	Frederikssund
Regnskabsår	01-01-2018 - 31-12-2018
<b>Direktion</b>	Jens Thoregaard, Direktør Line Herbst, Direktør
<b>Moderselskab</b>	Advokat Line Herbst Holding ApS Ny Østergade 7,2 3600 Frederikssund
<b>Associerede virksomheder</b>	Advokatfirmaet Thoregaard ApS Ny Østergade 7,2 3600 Frederikssund
<b>Revisor</b>	OBK Revision Registreret Revisor ApS Ny Østergade 7,2 3600 Frederikssund CVR-nr.: 68216214
<b>Pengeinstitut</b>	Handelsbanken Torvet 7 3600 Frederikssund
<b>Generalforsamling</b>	Generalforsamlingen afholdes den 31-01-2019, kl. 10:00.

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at udføre advokatvirksomhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018 udviser et resultat på kr. 289.785, og selskabets balance pr. 31-12-2018 udviser en balancesum på kr. 31.242.093, og en egenkapital på kr. 547.390.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

### Forventninger til fremtiden

Der forventes en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år.

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelle oplysninger om anvendt regnskabspraksis

#### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Herbst Thoregaard Advokater ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

#### Generelt

##### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af honorar indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

#### Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af

## Anvendt regnskabspraksis

brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	10 år	0%

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordninger.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel værdi, reduceret med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt klientkonti.

### Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen.

### Udbytte

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

### Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Aktuelle skatteforpligtelser**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

### **Eventualaktiver og -forpligtelser**

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

**Resultatopgørelse**

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>3.327.173</b>	<b>3.112.016</b>
Personaleomkostninger	1	-2.951.050	-3.001.428
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		0	-2.632
<b>Driftsresultat</b>		<b>376.122</b>	<b>107.956</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		13.407	16.598
Andre finansielle indtægter		28	1.236
Finansielle omkostninger		-17.976	-483
<b>Resultat før skat</b>		<b>371.582</b>	<b>125.307</b>
Skat af årets resultat		-81.796	-28.248
<b>Årets resultat</b>		<b>289.786</b>	<b>97.059</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		400.000	210.000
Overført resultat		-110.214	-112.941
<b>Resultatdisponering</b>		<b>289.786</b>	<b>97.059</b>

## Balance 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Aktiver</b>			
Klientdebitorer		171.276	136.382
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		299.981	393.754
Periodeafgrænsningsposter		32.445	30.692
<b>Tilgodehavender</b>		<b>503.702</b>	<b>560.829</b>
<b>Klientkonti</b>		<b>29.862.814</b>	<b>22.999.889</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>875.577</b>	<b>708.830</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>31.242.092</b>	<b>24.269.548</b>
<b>Aktiver</b>		<b>31.242.092</b>	<b>24.269.548</b>

## Balance 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat	2	22.390	132.604
Udbytte for regnskabsåret	3	400.000	210.000
<b>Egenkapital</b>		<b>547.390</b>	<b>467.604</b>
Klientkreditorer		29.864.077	23.000.194
Gæld til associerede virksomheder		0	24.381
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		81.796	28.248
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		748.829	749.120
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>30.694.702</b>	<b>23.801.943</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>30.694.702</b>	<b>23.801.943</b>
<b>Passiver</b>		<b>31.242.092</b>	<b>24.269.548</b>
Eventualforpligtelser	4		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	5		

## Noter

	2018	2017
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.859.741	2.904.577
Andre omkostninger til social sikring	60.903	66.436
Andre personaleomkostninger	30.407	30.416
	<b>2.951.051</b>	<b>3.001.429</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	8	8
<b>2. Overført resultat</b>		
Saldo primo	132.604	245.545
Årets tilgang	289.786	97.059
Årets afgang	-400.000	-210.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b>22.390</b>	<b>132.604</b>
<b>3. Udbytte for regnskabsåret</b>		
Saldo primo	210.000	210.000
Årets tilgang	400.000	210.000
Årets afgang	-210.000	-210.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b>400.000</b>	<b>210.000</b>

**4. Eventualforpligtelser**

Virksomheden har indgået operationelle leasingkontrakter, med en årlig ydelse på 156 tkr. Kontrakter løber frem til 2022.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for (danske) kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede (danske) indkomst. Den samlede skyldige (danske) selskabsskat fremgår af årsrapporten for Advokat Line Herbst Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Af den samlede sambeskatningsskat skal fratrækkes, dette selskabs skat på 81.796 kr., som allerede er afsat i dette selskabs årsregnskab.

**5. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.