

Revisionsfirmaet



Ole Vestergaard

Statsautoriserede revisorer

Revisionsfirmaet Ole Vestergaard, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Bakkevænget 16, 8990 Fårup

CVR-nr.: 31 50 17 41

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 31/5 2017.

Ole Vestergaard, dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4 – 6
Ledelsesberetning m.v.	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab 1. januar 2016 - 31. december 2016	
Resultatopgørelse	9
Balance	10 – 11
Noter	12 – 13
Anvendt regnskabspraksis	14 – 16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2016 - 31. december 2016 for Revisionsfirmaet Ole Vestergaard, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fårup den 23. maj 2017

Direktion:



Karsten Laursen

Bestyrelse:



Ole Vestergaard



Martin A Petersen



Karsten Laursen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Revisionsfirmaet Ole Vestergaard, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Revisionsfirmaet Ole Vestergaard, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning - fortsat

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og oprettholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning - fortsat

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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


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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hobro den 23. maj 2017

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR nr. 32 89 54 68



Kenneth Jensen
Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Revisionsfirmaet Ole Vestergaard,
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Bakkevænget 16
8990 Fårup
Tlf.: 87828900
www.olv.dk
CVR-nr.: 31 50 17 41
Stiftet: 19. juni 2008
Hjemsted: Randers Kommune
Regnskabsår: 1. januar – 31. december

Bestyrelse

Ole Vestergaard
Karsten Laursen
Martin A Petersen

Direktion

Karsten Laursen

Ejere > 5%

OLV Holding Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
KLA Investering Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Associeret selskab

CTM Revision
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Ejerandel: 30%

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Smedevej 1 B
9500 Hobro

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive revisions- og rådgivningsvirksomhed, erhvervsservice og anden virksomhed i forbindelse hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse

Noter	2016	2015
Bruttofortjeneste	10.560.670	9.993.504
1 Personaleomkostninger	-9.078.074	-8.789.293
Afskrivninger	-171.111	-163.261
Andre driftsomkostninger	-29.671	0
Resultat før finansielle poster	1.281.815	1.040.950
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	3.723	162
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	3.019
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	-1.268	0
Andre finansielle omkostninger	-18.003	-25.978
Årets resultat før skat	1.266.266	1.018.153
Skat af årets resultat	-277.827	-242.679
Årets resultat	988.439	775.475
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-15.284	-224.687
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	3.723	162
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
Disponeret i alt	988.439	775.475

Balance

Noter	31/12 2016	31/12 2015
Driftsmateriel og inventar	372.497	456.801
Indretning af lejede lokaler	88.222	132.333
2 Materielle anlægsaktiver i alt	<u>460.719</u>	<u>589.134</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder	76.632	72.909
3 Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>76.632</u>	<u>72.909</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>537.352</u>	<u>662.043</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.543.318	4.512.901
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	352.116
Andre tilgodehavender	18.000	0
Periodeafgrænsningsposter	175.773	219.476
Tilgodehavender i alt	<u>5.737.091</u>	<u>5.084.493</u>
Likvide beholdninger	<u>11.079</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>5.748.170</u>	<u>5.084.493</u>
Aktiver i alt	<u>6.285.522</u>	<u>5.746.536</u>

Balance

Noter	31/12 2016	31/12 2015
Aktiekapital	556.000	556.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	16.632	12.909
Overført resultat	198.102	213.386
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
4 Egenkapital i alt	1.770.734	1.782.295
Hensættelse til udskudt skat	168.191	166.705
Hensatte forpligtelser i alt	168.191	166.705
Gæld til pengeinstitut	1.380.803	658.792
Leverandører af varer og tjenesteydelser	118.502	149.215
Gæld til tilknyttede virksomheder	29.194	0
Anden gæld	2.541.756	2.713.755
Skyldig selskabsskat	276.342	275.775
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.346.598	3.797.536
Gældsforpligtelser i alt	4.346.598	3.797.536
Passiver i alt	6.285.522	5.746.536
5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
6 Sikkerhedsstillelser		

Noter

	2016	2015
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og vederlag	8.141.547	7.925.461
Pensioner	735.150	667.493
Andre omkostninger til social sikring	201.377	196.339
	<hr/>	<hr/>
Personaleomkostninger i alt	9.078.074	8.789.293
	<hr/>	<hr/>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	20	20
	<hr/>	<hr/>
2. Materielle anlægsaktiver		
	Indretning lokaler	Driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 31/12 2015	220.555	1.451.550
Tilgang i året	0	317.367
Afgang i året	0	-656.209
	<hr/>	<hr/>
Kostpris pr. 31/12 2016	220.555	1.112.708
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger pr. 31/12 2015	88.222	994.749
Årets afskrivning	44.111	127.000
Afskrivning vedr. afgang	0	-381.538
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger pr. 31/12 2016	132.333	740.211
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2016	88.222	372.497
	<hr/>	<hr/>
3. Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele associerede	
Kostpris pr. 31/12 2015	60.000	
Tilgang i året	0	
Afgang i året	0	
	<hr/>	
Kostpris pr. 31/12 2016	60.000	
	<hr/>	
Værdiregulering pr. 31/12 2015	12.909	
Årets værdiregulering	3.723	
	<hr/>	
Værdiregulering pr. 31/12 2016	16.632	
	<hr/>	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2016	76.632	
	<hr/>	
Associerede virksomheder:	Årets resultat	Regnskabsm. værdi
	Egenkapital	Ejerandel
CTM Revision, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, Århus	255.441	12.411
		30%
		76.632

Noter

4. Egenkapital

	Aktiekapital	Reserve for nettoopskr.	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 31/12 2015	556.000	12.909	213.386	1.000.000
Udloddet udbytte				-1.000.000
Resultatdisponering		3.723	-15.284	
Forslag til udbytte				1.000.000
Saldo pr. 31/12 2016	556.000	16.632	198.102	1.000.000

Aktiekapitalen består af 5.560 stk. a DKK 100.

5. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet havde pr. statusdagen følgende leasingaftaler:

- Kopimaskiner med en samlet restforpligtelse på DKK 236.000 over 60 måneder.
- Huslejeforpligtelse med en opsigelse på 12 måneder. Leje i 2017 udgør DKK 840.000.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskab og dennes tilknyttede virksomheder for skat af koncernens sambeskattede indkomst samt udbytteskat.

6. Sikkerhedsstillelser

Der er ikke stillet sikkerheder.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Revisionsfirmaet Ole Vestergaard, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra Regnskabsklasse C.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til foregående år, er følgende:

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen efter produktionskriteriet. Indtægter medtages således i resultatopgørelsen i takt med arbejdets udførelse.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

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 poster direkte på egenkapitalen.

Selskabet indgår i en sambeskatning med sin modervirksomhed og dennes øvrige tilknyttede virksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Driftsmateriel og inventar	3 - 7 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatopgørelsen

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af virksomhedens resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Balancen

Kapitalandele i associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indgår i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og måles til salgsværdien af de enkelte igangværende arbejder fratrukket acontofaktureringer.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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 inde-værende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende 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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.