

Revisionsfirmaet



Ole Vestergaard

Statsautoriserede revisorer

Revisionsfirmaet Ole Vestergaard, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Bakkevænget 16, 8990 Fårup

CVR-nr.: 31 50 17 41

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 26/4 2018.

Ole Vestergaard, dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4 – 6
Ledelsesberetning m.v.	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab 1. januar 2017 - 31. december 2017	
Resultatopgørelse	9
Balance	10 – 11
Noter	12 – 13
Anvendt regnskabspraksis	14 – 17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2017 - 31. december 2017 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 2017 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fårup den 17. april 2018

Direktion:



Karsten Laursen

Bestyrelse:



Ole Vestergaard



Carsten Mikkelsen



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 2017 - 31. december 2017, 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 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 17. april 2018

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR nr. 32 89 54 68



Kenneth Jensen
Statsautoriseret revisor
mne8156

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
Carsten Mikkelsen

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	2017	2016
Bruttofortjeneste	10.959.738	10.560.671
1 Personaleomkostninger	-8.983.724	-9.078.074
Afskrivninger	-138.500	-171.111
Andre driftsomkostninger	0	-29.671
Resultat før finansielle poster	1.837.513	1.281.815
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	27.645	3.723
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	6.818	0
Andre finansielle indtægter	1.000	0
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	-1.268
Andre finansielle omkostninger	-32.936	-18.004
Årets resultat før skat	1.840.041	1.266.266
Skat af årets resultat	-399.023	-277.827
Årets resultat	1.441.018	988.439
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	413.373	-15.284
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	27.645	3.723
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
Disponeret i alt	1.441.018	988.439

Balance

Noter	31/12 2017	31/12 2016
Driftsmateriel og inventar	278.108	372.498
Indretning af lejede lokaler	44.111	88.222
2 Materielle anlægsaktiver i alt	<u>322.219</u>	<u>460.720</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder	104.277	76.632
3 Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>104.277</u>	<u>76.632</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>426.496</u>	<u>537.352</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.306.802	5.543.318
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	316.233	0
Andre tilgodehavender	111.412	18.000
Periodeafgrænsningsposter	188.935	175.773
Tilgodehavender i alt	<u>5.923.381</u>	<u>5.737.091</u>
Likvide beholdninger	<u>14.246</u>	<u>11.079</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>5.937.627</u>	<u>5.748.170</u>
Aktiver i alt	<u>6.364.123</u>	<u>6.285.522</u>

Balance

Noter	31/12 2017	31/12 2016
Aktiekapital	556.000	556.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	44.277	16.632
Overført resultat	611.475	198.102
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
4 Egenkapital i alt	2.211.752	1.770.734
Hensættelse til udskudt skat	127.654	168.191
Hensatte forpligtelser i alt	127.654	168.191
Gæld til pengeinstitut	228.049	1.380.803
Leverandører af varer og tjenesteydelser	138.335	118.502
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	29.194
Anden gæld	3.318.774	2.541.756
Skyldig selskabsskat	339.560	276.342
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.024.717	4.346.597
Gældsforpligtelser i alt	4.024.717	4.346.597
Passiver i alt	6.364.123	6.285.522
5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
6 Sikkerhedsstillelser		

Noter

	2017	2016
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og vederlag	8.024.823	8.141.546
Pensioner	778.308	735.150
Andre omkostninger til social sikring	180.593	201.378
	<hr/>	<hr/>
Personaleomkostninger i alt	8.983.724	9.078.074
	<hr/>	<hr/>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	20	20
	<hr/>	<hr/>

2. Materielle anlægsaktiver

	Indretning lokaler	Driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 31/12 2016	220.555	1.112.708
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris pr. 31/12 2017	220.555	1.112.708
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger pr. 31/12 2016	132.333	740.211
Årets afskrivning	44.111	94.389
Afskrivning vedr. afgang	0	0
	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger pr. 31/12 2017	176.444	834.600
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2017	44.111	278.108
	<hr/>	<hr/>

3. Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandele associerede
Kostpris pr. 31/12 2016	60.000
Tilgang i året	0
Afgang i året	0
	<hr/>
Kostpris pr. 31/12 2017	60.000
	<hr/>
Værdiregulering pr. 31/12 2016	16.632
Årets værdiregulering	27.645
	<hr/>
Værdiregulering pr. 31/12 2017	44.277
	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2017	104.277
	<hr/>

Associerede virksomheder:	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel	Regnskabsm. værdi
CTM Revision, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, Århus	347.590	92.149	30%	104.277

Noter

4. Egenkapital

	Aktiekapital	Reserve for nettoopskr.	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 31/12 2016	556.000	16.632	198.102	1.000.000
Udloddet udbytte				-1.000.000
Resultatdisponering		27.645	413.373	
Forslag til udbytte				1.000.000
Saldo pr. 31/12 2017	556.000	44.277	611.475	1.000.000

Aktiekapitalen består af 5.560 stk. a DKK 100.

5. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet havde pr. statusdagen følgende leje- og leasingaftaler:

- Kopimaskiner med en samlet restforpligtelse på DKK 190.000 over 48 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 2017 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 posteringer 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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 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 underskud, 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 indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

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 proventuet 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.