

## **Revisionskontoret Fredericia-Vejle Godkendt Revisionsanpartsselskab**

Karetmagervej 11, 2. th.

7000 Fredericia

CVR-nr. 32 34 88 31

### **Årsrapport for perioden 1. oktober 2017 til 30. september 2018**

(7. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. februar 2019

---

Jan Hansen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	10
Balance 30. september	11
Noter til årsrapporten	13

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Revisionskontoret Fredericia-Vejle Godkendt Revisionsanpartsselskab Karetmagervej 11, 2. th. 7000 Fredericia
Telefon:	75923500
Hjemmeside:	<a href="http://www.revifred.dk">www.revifred.dk</a>
CVR-nr.:	32 34 88 31
Regnskabsperiode:	1. oktober 2017 - 30. september 2018
Stiftet:	26. oktober 2012
Regnskabsår:	7. regnskabsår
Hjemsted:	Fredericia
<b>Direktion</b>	Jan Hansen, direktør Kasper Toftegaard Winkler, direktør

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Revisionskontoret Fredericia-Vejle 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. 30. september 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 17. februar 2019

### **Direktion**

Jan Hansen  
direktør

Kasper Toftegaard Winkler  
direktør

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af revisionsvirksomhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på kr. 726.992, og selskabets balance pr. 30. september 2018 udviser en egenkapital på kr. 1.229.950.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Revisionskontoret Fredericia-Vejle Godkendt Revisionsanpartsselskab for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017/18 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 og andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter ved levering af tjenesteydelser indregnes som omsætning i takt med levering af ydelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 15 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra ledelsens vurdering af virksomheds markedsposition, indtjeningsprofil og branchekutyme.

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	3 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

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

#### Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er 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.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.



## Anvendt regnskabspraksis

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.

### 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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

### 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 acontoskatte.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### **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, så 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 nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.273.030</b>	<b>4.350.872</b>
Personaleomkostninger	1	-3.048.153	-3.215.352
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>1.224.877</b>	<b>1.135.520</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-240.619	-327.508
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>984.258</b>	<b>808.012</b>
Finansielle indtægter		11.670	14.669
Finansielle omkostninger		-63.655	-83.628
<b>Resultat før skat</b>		<b>932.273</b>	<b>739.053</b>
Skat af årets resultat		-205.281	-162.962
<b>Årets resultat</b>		<b>726.992</b>	<b>576.091</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		725.000	105.000
Ekstraordinært udbytte		0	500.000
Overført resultat		1.992	-28.909
		<b>726.992</b>	<b>576.091</b>

**Balance 30. september**

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.427.290	1.685.080
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>1.427.290</b>	<b>1.685.080</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		58.600	113.810
Indretning af lejede lokaler		3.460	13.204
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>62.060</b>	<b>127.014</b>
Deposita		95.790	95.790
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>95.790</b>	<b>95.790</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.585.140</b>	<b>1.907.884</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		604.913	641.507
Igangværende arbejder for fremmed regning		475.300	501.700
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		162.120	0
Andre tilgodehavender		12.400	0
Periodeafgrænsningsposter		78.301	95.668
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.333.034</b>	<b>1.238.875</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>496.129</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>1.829.163</b>	<b>1.238.875</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>3.414.303</b>	<b>3.146.759</b>

## Balance 30. september

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		4.950	2.958
Foreslået udbytte for regnskabsåret		725.000	105.000
<b>Egenkapital</b>	2	<b>1.229.950</b>	<b>607.958</b>
Hensættelse til udskudt skat		308.993	264.925
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>308.993</b>	<b>264.925</b>
Skyldigt sambeskatningsbidrag		161.213	140.405
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	3	<b>161.213</b>	<b>140.405</b>
Pengeinstitut		0	362.996
Leverandører af varer og tjenesteydelser		28.527	45.997
Forudfakturering igangværende arbejder		175.300	211.700
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	11.930
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		336.326	386.021
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	14.076
Anden gæld		1.173.994	1.100.751
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.714.147</b>	<b>2.133.471</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.875.360</b>	<b>2.273.876</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>3.414.303</b>	<b>3.146.759</b>
Leje- og leasingforpligtelser	4		
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

## Noter

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	2.629.085	2.732.218
Pensioner	269.994	332.564
Andre omkostninger til social sikring	87.600	97.139
Andre personaleomkostninger	<u>61.474</u>	<u>53.431</u>
	<b><u>3.048.153</u></b>	<b><u>3.215.352</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>7</u>

## 2 Egenkapital

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overført resul-</u> <u>tat</u>	<u>Foreslået ud-</u> <u>bytte for regn-</u> <u>skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2017	500.000	2.958	105.000	607.958
Betalt ordinært udbytte	0	0	-105.000	-105.000
Årets resultat	<u>0</u>	<u>1.992</u>	<u>725.000</u>	<u>726.992</u>
<b>Egenkapital 30. september</b> <b>2018</b>	<b><u>500.000</u></b>	<b><u>4.950</u></b>	<b><u>725.000</u></b>	<b><u>1.229.950</u></b>

## 3 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld</u> <u>1. oktober 2017</u>	<u>Gæld</u> <u>30. september</u> <u>2018</u>	<u>Afdrag</u> <u>næste år</u>	<u>Restgæld</u> <u>efter 5 år</u>
Skyldigt sambeskatningsbidrag	<u>140.405</u>	<u>161.213</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u>140.405</u></b>	<b><u>161.213</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## Noter

### 4 Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leje af lokaler, med en årlig leje på t.kr. 170. Der er en opsigelsesforpligtelse på 3 måneder.

Selskabet har indgået aftale om leasing af driftsmateriel, med en årlig ydelse på t.kr. 21 og en samlet resterende leasingforpligtelse på t.kr. 66.

### 5 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet KTWJH Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med moderselskabet for betaling af selskabsskat for indkomståret 2015 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for KTWJH Holding ApS.

Evt. senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

### 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut t.kr. 0, er der givet pant i tilgodehavender fra salg, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør t.kr. 605.