

## Revisionskontoret Fredericia-Vejle ApS

Karetmagervej 11, 2. th

7000 Fredericia

CVR-nr. 32 34 88 31

### Årsrapport for perioden 1. oktober 2016 til 30. september 2017

(5. regnskabsår)

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

---

Jan Hansen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	9
Balance 30. september	10
Noter til årsrapporten	12

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Revisionskontoret Fredericia-Vejle ApS  
Karetmagervej 11, 2. th  
7000 Fredericia

CVR-nr.: 32 34 88 31

Regnskabsperiode: 1. oktober 2016 - 30. september 2017

Stiftet: 26. oktober 2012

Regnskabsår: 5. regnskabsår

Hjemsted: Fredericia

### Direktion

Jan Hansen, direktør  
Kasper Toftegaard Winkler, direktør

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for Revisionskontoret Fredericia-Vejle 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. 30. september 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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 12. januar 2018

### **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 2016/17 udviser et overskud på kr. 576.091, og selskabets balance pr. 30. september 2017 udviser en egenkapital på kr. 607.958.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Revisionskontoret Fredericia-Vejle ApS for 2016/17 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 2016/17 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.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 finansiel 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.

## 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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	3-8 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	3 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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.

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.



## Anvendt regnskabspraksis

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 acontoskatter.

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.

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 nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.350.872</b>	<b>4.437.941</b>
Personaleomkostninger	1	-3.215.352	-3.597.306
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>1.135.520</b>	<b>840.635</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-327.508	-257.892
Andre driftsomkostninger		0	-942
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>808.012</b>	<b>581.801</b>
Finansielle indtægter		14.669	31.396
Finansielle omkostninger		-83.628	-90.599
<b>Resultat før skat</b>		<b>739.053</b>	<b>522.598</b>
Skat af årets resultat		-162.962	-115.815
<b>Årets resultat</b>		<b>576.091</b>	<b>406.783</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		105.000	405.000
Ekstraordinært udbytte		500.000	0
Overført resultat		-28.909	1.783
		<b>576.091</b>	<b>406.783</b>

**Balance 30. september**

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> kr.	<u>2015/16</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.685.080	1.869.748
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>1.685.080</b>	<b>1.869.748</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		113.810	300.913
Indretning af lejede lokaler		13.204	22.948
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>127.014</b>	<b>323.861</b>
Deposita		95.790	95.790
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>95.790</b>	<b>95.790</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.907.884</b>	<b>2.289.399</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		641.507	692.759
Igangværende arbejder for fremmed regning		501.700	479.600
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	45.670
Periodeafgrænsningsposter		95.668	102.614
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.238.875</b>	<b>1.320.643</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>0</b>	<b>178.672</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>1.238.875</b>	<b>1.499.315</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>3.146.759</b>	<b>3.788.714</b>

**Balance 30. september**

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		2.958	31.866
Foreslået udbytte for regnskabsåret		105.000	405.000
<b>Egenkapital</b>	2	<b>607.958</b>	<b>936.866</b>
Hensættelse til udskudt skat		264.925	242.368
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>264.925</b>	<b>242.368</b>
Andre kreditinstitutter		0	1.080.710
Skyldigt sambeskatningsbidrag		140.405	65.076
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	3	<b>140.405</b>	<b>1.145.786</b>
Pengeinstitut		362.996	126.807
Leverandører af varer og tjenesteydelser		45.997	94.308
Forudfakturering igangværende arbejder		211.700	133.600
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.930	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		386.021	69.375
Skyldigt sambeskatningsbidrag		14.076	28.435
Anden gæld		1.100.751	1.011.169
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.133.471</b>	<b>1.463.694</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.273.876</b>	<b>2.609.480</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>3.146.759</b>	<b>3.788.714</b>
Leje- og leasingforpligtelser	4		
Eventualposter m.v.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

## Noter

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	2.732.218	3.085.892
Pensioner	332.564	345.825
Andre omkostninger til social sikring	97.139	88.860
Andre personaleomkostninger	<u>53.431</u>	<u>76.729</u>
	<b><u>3.215.352</u></b>	<b><u>3.597.306</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>8</u>

## 2 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	Foreslået ekstraordinær t udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2016	500.000	31.867	405.000	0	936.867
Betalt ordinært udbytte	0	0	-405.000	0	-405.000
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Årets resultat	0	-28.909	105.000	500.000	576.091
<b>Egenkapital 30. september 2017</b>	<b><u>500.000</u></b>	<b><u>2.958</u></b>	<b><u>105.000</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>607.958</u></b>

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2015	500.000	30.083	315.000	845.083
Betalt ordinært udbytte	0	0	-315.000	-315.000
Årets resultat	0	1.783	405.000	406.783
<b>Egenkapital 30. september 2016</b>	<b><u>500.000</u></b>	<b><u>31.866</u></b>	<b><u>405.000</u></b>	<b><u>936.866</u></b>

## Noter

### 3 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. oktober 2016	Gæld 30. september 2017	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Andre kreditinstitutter	1.207.517	0	0	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag	65.076	140.405	0	0
	<b>1.272.593</b>	<b>140.405</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 4 Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leje af lokaler, med en årlig leje på t.kr. 166. Lejemålet kan tidligst opsiges pr. 30.9.2018, hvorefter der er en opsigelsesforpligtelse på 3 måneder.

### 5 Eventualposter m.v.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet KTWJH Holding ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2015 og frem. Det samlede beløb for de skatter, som vedrører sambeskatningen fremgår af moderselskabets årsrapport.

### 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut t.kr. 363, er der givet pant i tilgodehavender fra salg, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør t.kr. 642.