

REV OG RÅD REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB

Bymidten 80
3500 Værløse

ÅRSRAPPORT FOR 1. JULI 2016 - 30. JUNI 2017

(CVR NR. 32 94 26 60)

(7. REGNSKABSÅR)

Forelagt og godkendt på generalforsamlingen den ¹⁵/₁₈ - 2017

Dirigent - Per Aunsbjerg Nielsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

SIDE

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Påtegninger	
Ledespåtegning	3
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse	4
Balance	5
Noter inkl. anvendt regnskabspraksis	7

SELSKABSOPLYSNINGER**REV OG RÅD REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB**Bymidten 80
3500 Værløse

CVR NR:	32 94 26 60
Stiftet:	2. juni 2010
Hjemsted:	Furesø kommune
Regnskabsår:	1. juli - 30. juni

Bestyrelse:
IngenDirektion:
Per Aunsbjerg Nielsen, Ivarsvej 7, 3500 Værløse

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentlige aktiviteter

Selskabet har udført regnskabs- og revisionsmæssige opgaver samt hermed beslægtede aktiviteter i såvel Danmark som udlandet.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsregnskabsloven er ændret, så det ikke længere er muligt at klassificere foreslået udbytte som gæld i balancen. Endvidere har selskabet valgt at følge anbefalingerne i Regnskabsvejledningen for klasse B-virksomheder. Som følge heraf er regnskabspraksis ændret på følgende områder:

- Forslag til udbytte er præsenteret som en særlig reserve under egenkapitalen.

For en beskrivelse af praksisændringen og effekten på indeværende og foregående regnskabsår henvises til afsnittet "Ændring i anvendt regnskabspraksis.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning.

Ingen særlige forhold at bemærke.

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016/17 for Rev og Råd Registreret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30 juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 til 30. juni 2017.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Ledelsen har besluttet at fravælge revisionen. Ledelsen erklærer hermed, at betingelserne for at undlade revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Værløse, den 15. august 2017

Direktion:



Per Aunsbjerg Nielsen

Note **RESULTATOPGØRELSE FOR REGNSKABSÅRET**
1. JULI 2016 - 30. JUNI 2017

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u> TKR.
Bruttofortjeneste	2.622.587	2.459
1 Personaleomkostninger	-1.957.457	-1.836
2 Afskrivninger anlægsaktiver	<u>-12.453</u>	<u>-67</u>
Resultat før finansielle poster	652.677	556
3 Finansielle indtægter	313	0
4 Finansielle omkostninger	<u>-4.714</u>	<u>-9</u>
Resultat før skat	648.276	547
5 Skat af årets resultat	<u>-143.165</u>	<u>-121</u>
Årets resultat	<u><u>505.111</u></u>	<u><u>426</u></u>
Forslag til resultatdisponering:		
Overførsel til næste år	5.111	-24
Udbytte for regnskabsåret	<u>500.000</u>	<u>450</u>
	<u><u>505.111</u></u>	<u><u>426</u></u>

Note BALANCE PR. 30. JUNI 2017

AKTIVER		2016/17	2015/16 TKR.
ANLÆGSAKTIVER			
6	Immaterielle anlægsaktiver:		
	Goodwill	0	0
7	Materielle anlægsaktiver:		
	Indretning af lejede lokaler	0	3
	Driftsmidler og inventar	0	9
		0	12
	Finansielle anlægsaktiver:		
	Deposita	42.200	42
		42.200	42
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	42.200	54
OMSÆTNINGSAKTIVER			
	Tilgodehavender:		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	569.227	455
	Igangværende arbejde for fremmed regning	146.399	152
5.	Udskudt skatteaktiv	12.436	51
	Mellemregning med moderselskab	33.000	32
	Andre tilgodehavender	35.340	4
	Periodeafgrænsningsposter	0	14
		796.402	708
	Likvide beholdninger	673.938	653
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	1.470.340	1.361
	AKTIVER I ALT	1.512.540	1.415

BALANCE PR. 30. JUNI 2017

<u>Note</u>	<u>PASSIVER</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16 TKR.</u>
9	EGENKAPITAL		
	Selskabskapital	80.000	80
	Overførsel til næste år	19.712	15
	Foreslået udbytte	500.000	450
	EGENKAPITAL I ALT	599.712	545
	HENSÆTTELSER		
	Udskudt skat	0	0
	HENSÆTTELSER IALT	0	0
	KORTFRISTET GÆLD		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	0
5.	Selskabsskat (skyldig) til tilknyttede virksomheder	104.874	94
	Anden gæld	807.954	776
	KORTFRISTET GÆLD IALT	912.828	870
	GÆLD I ALT	912.828	870
	PASSIVER I ALT	1.512.540	1.415

9. Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser
10. Nærtstående parter
11. Anvendt regnskabspraksis

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u> <u>TKR.</u>
1. <u>Personaleomkostninger:</u>		
Lønninger, gager og vederlag	1.763.650	1.659
Pensioner	158.069	146
Andre omkostninger til social sikring	35.738	31
	<u>1.957.457</u>	<u>1.836</u>
 Antal ansatte omregnet til fuldtid: 5 (2015/16: 5)		
2. <u>Afskrivninger:</u>		
Inventar og driftsmidler	9.152	30
Indretning lejede lokaler	3.301	3
Goodwill	0	34
	<u>12.453</u>	<u>67</u>
3. <u>Finansielle indtægter:</u>		
Bank m.v.	0	0
Debitorer	313	0
	<u>313</u>	<u>0</u>
4. <u>Finansielle omkostninger:</u>		
Bank m.v.	1.014	0
Renter tilknyttede selskaber	3.700	9
Ej fradr. berett. renter og gebyrer	0	0
	<u>4.714</u>	<u>9</u>

<u>5. Selskabsskat:</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16 TKR.</u>
De i regnskabet opførte selskabsskatter er beregnet ud fra gældende skattelovgivning.		
Beregnet selskabsskat 2016/17:	104.874	94
Regulering skat og tillæg tidligere år	0	0
Beregnet udskudt skat (se nedenfor)	38.291	27
	<u>143.165</u>	<u>121</u>
Skyldig sambeskatningsbidrag for 2016/17 kr. 104.874		
Udskudt skat:		
Udskudt skatteaktiv fremkommer som skatten af følgende poster:		
Forskel på regnskabsmæssig og skatte- mæssig saldo på debitorer	0	0
Forskel på regnskabsmæssig og skatte- mæssig saldo på goodwill	-24.574	-198
Forskel på regnskabsmæssig og skatte- mæssig saldo på driftsmidler m.v.	-31.952	-33
Beregningsgrundlag (22%) - negativt	-56.526	-231
Udskudt skat primo	-50.727	-78
Udskudt skat pr. 30.06.2017	-12.436	-51
Regulering udskudt skat 2016/17	38.291	27
6. Immaterielle anlægsaktiver:	<u>Goodwill</u>	
Anskaffelsessum primo	1.212.505	
Tilgang, regulering tidligere år	0	
Afgang	0	
Anskaffelsessum pr. 30.06.2017	<u>1.212.505</u>	
Afskrivninger primo	1.212.505	
Årets afskrivninger	0	
Afskrivning på afgang	0	
Afskrivninger pr. 30.06.2017	<u>1.212.505</u>	
Bogført værdi pr. 30.06.2017	<u>0</u>	

7. Materielle anlægsaktiver:

	Driftsmidler og inventar	Indretning lejede lokal.
Anskaffelsessum primo	179.800	13.208
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
Anskaffelsessum pr. 30.06.2017	179.800	13.208
Afskrivninger primo	170.648	9.907
Årets afskrivninger	9.152	3.301
Afskrivning på afgang	0	0
Afskrivninger pr. 30.06.2017	179.800	13.208
Bogført værdi pr. 30.06.2017	0	0

8. Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	Egenkap. i alt
Egenkapital, primo	80.000	14.601	450.000	544.601
Udbetalt udbytte			-450.000	-450.000
Årets resultat		505.111		505.111
Udbytte		-500.000	500.000	0
Egenkapital, ultimo	80.000	19.712	500.000	599.712

9. Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser m.v.

Der er ikke foretaget pantsætninger eller indgået veksel-, kautions- eller garantiforpligtelser, ud over det der fremgår af årsrapporten.

10. Nærtstående parter:**Ejerforhold**

Selskabet ejes af:

Per Aunsbjerg Nielsen ApS

Corebiz ApS

11. Anvendt regnskabspraksis:

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C. Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabsloven er ændret, så det ikke længere er muligt at klassificere foreslået udbytte som gæld i balancen. Endvidere har selskabet valgt at følge anbefalingerne i Regnskabsvejledningen for klasse B-virksomheder.

Udbytte:

Regnskabspraksis er ændret, således at udbytte i år og fremover, indregnes som egenkapital, i stedet for som tidligere som gæld. Ændringen er sket, idet årsregnskabsloven nu kræver det. Ændringen betyder, at egenkapitalen ultimo i år er forbedret med kr. 500.000. Ændringen har ikke haft betydning for resultatet. Ændringen er indregnet på egenkapitalen primo, og sammenligningstallene er tilpasset.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, på nedenstående nærmere principper.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 enkel regnskabspost nedenfor.

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.

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.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer og serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen når risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for rabatter er fratrukket nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter reklameomkostninger, lokaleomkostninger, samt omkostninger til administration, tab på debitorer m.m.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder alle omkostninger i form af gager m.v. til produktions-, udviklings-, salgs- og administrationspersonale, herunder feriepenge, sociale omkostninger m.v.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, udbytter, realiserede- og urealiserede kursgevinster og tab samt gebyrer m.v.

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, med tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill er værdiansat til anskaffelsessum med fradrag for afskrivninger, som foretages lineært over 5 år.

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.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Indretning af lejede lokaler

Småanskaffelser under kr. 12.900 omkostningsføres på anskaffelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger. Gevinster eller tab under kr. 12.900 indregnes dog under af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder som måles til kostpris 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 anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita er indregnet til det nominelt erlagte beløb.

Omsætningsaktiver

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi, med fradrag for hensættelser og tab, ud fra en individuel vurdering.

Igangværende arbejde for fremmed regning er optaget til medgået tid til salgspris samt eventuelle omkostninger.

Andre tilgodehavender optages til den nominelle værdi.

Periodeafgrænsningsposter indeholder betalte omkostninger som dækker en fremtidig regnskabsperiode.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af likvider i virksomhedens kassebeholdning, samt indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

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.

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 nettoaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balance-dagens 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.

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på det tidspunkt, hvor det besluttes på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som særskilt post under egenkapitalen.

Gældsforpligtelser iøvrigt

Øvrige gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt variabelt forrentede gældsforpligtelser svarer til den nominelle værdi.