

**REV OG RÅD REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB**


Bymidten 80  
3500 Værløse

**ÅRSRAPPORT FOR 1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018**

**(CVR NR. 32 94 26 60)**

**(8. REGNSKABSÅR)**

Forelagt og godkendt på generalforsamlingen den 15/8 - 2018

  
\_\_\_\_\_  
Dirigent - Per Aunsbjerg Nielsen

**INDHOLDSFORTEGNELSE****SIDE**

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	3
<b>Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018</b>	
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:  
Ingen

Direktion:  
Per Aunsbjerg Nielsen

## **LEDELSESBERETNING**

### **Selskabets væsentlige aktiviteter**

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

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2017/18 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 til 30. juni 2018.

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 2018

Direktion:

  
Per Aunsbjerg Nielsen

Note     **RESULTATOPGØRELSE FOR REGNSKABSÅRET**  
**1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018**

	<u>2017/18</u>	<b>2016/17</b> <b>TKR.</b>
Bruttofortjeneste	2.304.451	2.622
1 Personaleomkostninger	-1.534.672	-1.957
2 Afskrivninger anlægsaktiver	<u>0</u>	-12
<b>Resultat før finansielle poster</b>	769.779	653
3 Finansielle indtægter	0	0
4 Finansielle omkostninger	<u>-7.406</u>	-5
<b>Resultat før skat</b>	762.373	648
5 Skat af årets resultat	<u>-167.610</u>	-143
<b>Årets resultat</b>	<u><u>594.763</u></u>	<u>505</u>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overførsel til næste år	-5.237	5
Udbytte for regnskabsåret	<u>600.000</u>	500
	<u><u>594.763</u></u>	<u>505</u>

**Note** BALANCE PR. 30. JUNI 2018

<b>AKTIVER</b>		<b>2017/18</b>	<b>2016/17 TKR.</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
6	<b>Immaterielle anlægsaktiver:</b>		
	Goodwill	0	0
7	<b>Materielle anlægsaktiver:</b>		
	Indretning af lejede lokaler	0	0
	Driftsmidler og inventar	0	0
		0	0
	<b>Finansielle anlægsaktiver:</b>		
	Andre tilgodehavender	44.000	0
	Deposita	42.200	42
		86.200	42
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>86.200</b>	<b>42</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
<b>Tilgodehavender:</b>			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	567.263	569
	Igangværende arbejde for fremmed regning	118.374	147
5.	Udskudt skatteaktiv	20.012	12
	Mellemregning med moderselskab	29.000	33
	Andre tilgodehavender	47.118	36
	Periodeafgrænsningsposter	0	0
		781.767	797
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>696.214</b>	<b>674</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>1.477.981</b>	<b>1.471</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>1.564.181</b>	<b>1.513</b>

**BALANCE PR. 30. JUNI 2018**

<u>Note</u>	<u>PASSIVER</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17 TKR.</u>
9	<b>EGENKAPITAL</b>		
	Selskabskapital	80.000	80
	Overførsel til næste år	14.475	20
	Foreslået udbytte	600.000	500
	<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>694.475</b>	<b>600</b>
	<b>HENSÆTTELSER</b>		
	Udskudt skat	0	0
	<b>HENSÆTTELSER IALT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>KORTFRISTET GÆLD</b>		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	0
5.	Selskabsskat (skyldig) til tilknyttede virksomheder	175.186	105
	Anden gæld	694.520	808
	<b>KORTFRISTET GÆLD IALT</b>	<b>869.706</b>	<b>913</b>
	<b>GÆLD I ALT</b>	<b>869.706</b>	<b>913</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>1.564.181</b>	<b>1.513</b>

9. Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser  
10. Anvendt regnskabspraksis



**NOTER TIL ÅRSREGNSKABET**

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17 TKR.</u>
<b>1. <u>Personaleomkostninger:</u></b>		
Lønninger, gager og vederlag	1.360.279	1.763
Pensioner	152.700	158
Andre omkostninger til social sikring	21.693	36
	<u>1.534.672</u>	<u>1.957</u>
Antal ansatte omregnet til fuldtid: 3 (2016/17: 5)		
<b>2. <u>Afskrivninger:</u></b>		
Inventar og driftsmidler	0	9
Indretning lejede lokaler	0	3
Goodwill	0	0
	<u>0</u>	<u>12</u>
<b>3. <u>Finansielle indtægter:</u></b>		
Bank m.v.	0	0
Debitorer	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>4. <u>Finansielle omkostninger:</u></b>		
Bank m.v.	2.340	1
Renter tilknyttede selskaber	5.066	4
Ej fradr. berett. renter og gebyrer	0	0
	<u>7.406</u>	<u>5</u>

<b>5. Selskabsskat:</b>	<b>2017/18</b>	<b>2016/17 TKR.</b>
De i regnskabet opførte selskabsskatter er beregnet ud fra gældende skattelovgivning.		
Beregnet selskabsskat 2017/18:	175.186	105
Regulering skat og tillæg tidligere år	0	0
Beregnet udskudt skat (se nedenfor)	-7.576	38
	<u>167.610</u>	<u>143</u>
<b>Skyldig sambeskatningsbidrag for 2017/18 175.186</b>		
<b>Udskudt skat:</b>		
Udskudt skatteaktiv fremkommer som skatten af følgende poster:		
Forskel på regnskabsmæssig og skatte- mæssig saldo på debitorer	-67.000	0
Forskel på regnskabsmæssig og skatte- mæssig saldo på goodwill	0	-25
Forskel på regnskabsmæssig og skatte- mæssig saldo på driftsmidler m.v.	-23.964	-32
Beregningsgrundlag (22%) - negativt	-90.964	-57
Udskudt skat primo	-12.436	-50
Udskudt skat pr. 30.06.2018	-20.012	-12
Regulering udskudt skat 2017/18	<u>-7.576</u>	<u>38</u>
<b>6. Immaterielle anlægsaktiver:</b>	<b>Goodwill</b>	
Anskaffelsessum primo	1.212.505	
Tilgang, regulering tidligere år	0	
Afgang	<u>0</u>	
<b>Anskaffelsessum pr. 30.06.2018</b>	<u>1.212.505</u>	
Afskrivninger primo	1.212.505	
Årets afskrivninger	0	
Afskrivning på afgang	<u>0</u>	
<b>Afskrivninger pr. 30.06.2018</b>	<u>1.212.505</u>	
<b>Bogført værdi pr. 30.06.2018</b>	<u>0</u>	

**7. Materielle anlægsaktiver:****Driftsmidler og inventar    Indretning  
og inventar    lejede lokal.**

Anskaffelsessum primo	179.800	13.208
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
<b>Anskaffelsessum pr. 30.06.2018</b>	<b>179.800</b>	<b>13.208</b>
Afskrivninger primo	179.800	13.208
Årets afskrivninger	0	0
Afskrivning på afgang	0	0
<b>Afskrivninger pr. 30.06.2018</b>	<b>179.800</b>	<b>13.208</b>
<b>Bogført værdi pr. 30.06.2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**8. Egenkapital**

	<b>Selskabs- kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået udbytte</b>	<b>Egenkap. i alt</b>
Egenkapital, primo	80.000	19.712	500.000	599.712
Udbetalt udbytte			-500.000	-500.000
Årets resultat		594.763		594.763
Udbytte		-600.000	600.000	0
<b>Egenkapital, ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>14.475</b>	<b>600.000</b>	<b>694.475</b>



## 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:

	<u>Brugstid</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Småanskaffelser under kr. 13.500 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. 13.500 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 nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdie opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktive 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 nettorealiseringsværdi.

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 beslattes 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.