

**Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**

Guldborgvej 1, 7400 Herning

CVR-nr. 35 65 84 32

**Årsrapport for 2015**

2. regnskabsår

**Til Erhvervsstyrelsen**

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. marts 2016

---

Jan Juul Buskbjerg

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger og erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Beretning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter til årsrapporten	10
Regnskabspraksis	12

## Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 17. februar 2016

### Direktionen

Flemming Sillesen

### Bestyrelse

Carsten Bo Jensen

Jan Juul Buskbjerg

Peter Kvistgaard Toft

Flemming Sillesen

## Den uafhængige revisors erklæringer

*Til kapitalejerne i Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab*

### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### **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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen til årsregnskabet uden at foretage yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Efter vor vurdering er informationerne i ledelsesberetningen i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aalborg SV, den 17. februar 2016

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter Thor Kellmer

Statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

<b>Selskabet</b>	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning
	Telefon: 97 12 52 44
	Telefax: 97 21 05 83
	Hjemmeside: <a href="http://www.vistisenlunde.dk">www.vistisenlunde.dk</a>
	E-mail: <a href="mailto:mail@vistisenlunde.dk">mail@vistisenlunde.dk</a>
	CVR-nr.: 35 65 84 32
	Stiftet: 31. januar 2014
	Hjemstedskommune: Herning
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Carsten Bo Jensen Jan Juul Buskbjerg Peter Kvistgaard Toft Flemming Sillesen
<b>Direktionen</b>	Flemming Sillesen
<b>Revision</b>	Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voergaardvej 2 9200 Aalborg SV
<b>Komplementar</b>	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionskomplementaranpartsselskab Guldborgvej 1 7400 Herning

## Beretning

### Væsentligste aktiviteter

Selskabet driver via forpagtningsaftale rådgivnings- og revisionsvirksomhed.

### Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev tilfredsstillende.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

	Note	2015 DKK	2014 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>21.881.097</b>	<b>21.841.824</b>
Personaleomkostninger	1	-20.936.978	-20.271.666
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		-62.100	-67.100
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>882.019</b>	<b>1.503.058</b>
Andre finansielle indtægter		116.143	117.961
Andre finansielle omkostninger		-70.467	-114.035
<b>Resultat før skat</b>		<b>927.695</b>	<b>1.506.984</b>
Skat af årets resultat	2	0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>927.695</b>	<b>1.506.984</b>
Der foreslås fordelt således:			
Udbytte for regnskabsåret		927.695	1.506.984
		<b>927.695</b>	<b>1.506.984</b>



**Balance pr. 31. december**

**Aktiver**

	2015 DKK	2014 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	238.800	300.900
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>238.800</b>	<b>300.900</b>
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>238.800</b>	<b>300.900</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.652.732	2.830.389
Igangværende arbejder for fremmed regning	5.082.472	5.159.567
Andre tilgodehavender	231.304	2.561.048
Periodeafgrænsningsposter	101.118	159.710
<b>Tilgodehavender</b>	<b>9.067.626</b>	<b>10.710.714</b>
<b>Værdipapirer</b>	<b>2.440</b>	<b>2.980</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>2.812</b>	<b>4.666</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>9.072.878</b>	<b>10.718.360</b>
<b>Aktiver</b>	<b>9.311.678</b>	<b>11.019.260</b>

**Balance pr. 31. december**

**Passiver**

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Aktiekapital		500.000	500.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret		927.695	1.506.984
<b>Egenkapital</b>	<b>3</b>	<b>1.427.695</b>	<b>2.006.984</b>
Kreditinstitutter		469.264	3.436.215
Leverandører af varer og tjenesteydelser		354.384	190.443
Anden gæld		7.060.335	5.385.618
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>7.883.983</b>	<b>9.012.276</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>7.883.983</b>	<b>9.012.276</b>
<b>Passiver</b>		<b>9.311.678</b>	<b>11.019.260</b>
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	4		
<b>Eventualforpligtelser</b>	5		
<b>Nærtstående parter</b>	6		

## Noter til årsrapporten

	2015 DKK	2014 DKK		
<b>1 Personaleomkostninger</b>				
Lønninger	18.818.532	18.111.750		
Pensioner	1.834.846	1.810.105		
Andre omkostninger til social sikring	234.339	285.050		
Øvrige personaleomkostninger	49.261	64.761		
	<u>20.936.978</u>	<u>20.271.666</u>		
<b>2 Skat af årets resultat</b>				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0		
	<u>0</u>	<u>0</u>		
<b>3 Egenkapital</b>				
	Aktiekapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital pr. 1. januar	500.000	0	1.506.984	2.006.984
Betalt udbytte	0	0	-1.506.984	-1.506.984
Årets resultat	0	0	927.695	927.695
Egenkapital pr. 31. december	<u>500.000</u>	<u>0</u>	<u>927.695</u>	<u>1.427.695</u>

Aktiekapitalen består af 500.000 aktier á nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

#### 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt skadeløsbrev (virksomhedspant) på i alt DKK 5.500.000, der giver pant i selskabets aktiver.

#### 5 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leje af IT-udstyr med en årlig leje på TDKK 129. Den samlede lejeforpligtelse udgør TDKK 388.

Selskabet har indgået huslejeaftale med en årlig husleje på TDKK 934. Lejemålet kan tidligst opsiges den 1. januar 2021.

Selskabet har indgået leasingaftaler med forskellig udløb. Den samlede leasingforpligtelse udgør TDKK 1.017.

Alle leje- og leasingkontrakter er indgået gennem bortforpagter.

## Noter til årsrapporten

### 6 Nærtstående parter

Ejerforhold:

Følgende aktionærer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af aktiekapitalen:

Carsten Bo Jensen, statsaut. revisor, Klokkehøj 58, Gjellerup, 7400 Herning

Jan Juul Buskbjerg, reg. revisor, Spinkebjerg 41, Gjellerup, 7400 Herning

Peter Kvistgaard Toft, statsaut. revisor, Koustrupparken 157, Lind, 7400 Herning

Flemming Sillesen, statsaut. revisor, Christianshøjvej 11, 7442 Engesvang

## Regnskabspraksis

Årsrapporten for Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indtægtsføres efter produktionskriteriet. Nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder.

## Regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration, tab på debitorer, operationelle leasingkontrakter mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger, pensioner mv. samt øvrige løn- og personaleafhængige omkostninger til selskabets medarbejdere og partnere.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer og kursregulering på værdipapirer.

### Skat af årets resultat

Selskabet er et partnerselskab, og dermed ikke noget selvstændigt skattesubjekt. Årets resultat indgår i partnernes skattepligtige indkomster efter de i skattelovgivningen gældende regler.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	10%

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når forudbetalinger overstiger salgsværdien.

## **Regnskabspraksis**

### **Værdipapirer**

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

### **Egenkapital**

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Finansielle gældsforpligtelser**

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.