

**Revisionsfirmaet Westergaard, Godkendt Revisionsanpartsselskab**

Søndergade 7  
4130 Viby Sj.

CVR nr.: 35989315

**Årsrapport for 2015/16**

**Generalforsamling**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30/11 2016.

**Dirigent:**



## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 1. juli til 30. juni	9
Balance pr. 30. juni 2016	10
Noter	12

## Selskabsoplysninger

Selskabet	Revisionsfirmaet Westergaard, Godkendt Revisionsanpartsselskab Søndergade 7 4130 Viby Sj.
	Telefon: 46 49 85 01
	Telefax: 46 49 85 05
	Hjemmeside: <a href="http://www.reviwest.dk">www.reviwest.dk</a>
	E-mail: <a href="mailto:sw@reviwest.dk">sw@reviwest.dk</a>
	CVR nr.: 35989315
	Stiftet: 26. oktober 1972
	Hjemsted: Roskilde
	Regnskabsår: 1. juli til 30. juni
Direktion	Sven Westergaard
Revisor	Revisionshuset i Holbæk Registreret revisionsanpartsselskab Kalundborgvej 123 4300 Holbæk

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 til 30. juni 2016 for Revisionsfirmaet Westergaard, Godkendt Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Den valgte praksis anses for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver derfor efter ledelsens opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultat.

Ledelsesberetningen indeholder efter ledelsens opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler, og beskriver selskabets væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby Sj, den 12. november 2016

**I direktionen:**



Sven Westergaard

## Den uafhængige revisors erklæringer

### **Til kapitalejerne i Revisionsfirmaet Westergaard, Godkendt Revisionsanpartsselskab**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Revisionsfirmaet Westergaard, Godkendt Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 1. juli 2015 til 30. juni 2016, omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet aflægges 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 for 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 lovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at 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 den regnskabspraksis, som ledelsen har anvendt, er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, som ledelsen har udøvet, er rimelige samt en vurdering af 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 vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 2015/16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

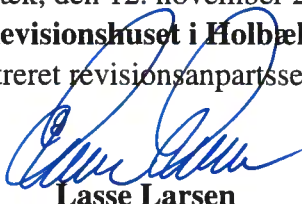
#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Holbæk, den 12. november 2016  
**Revisionshuset i Holbæk**  
Registreret revisionsanpartsselskab



**Lasse Larsen**  
Registreret revisor

## **Ledelsesberetning**

### **Hovedaktivitet**

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at drive revisionsvirksomhed og rådgivning.

### **Udviklingen i regnskabsåret**

Selskabets resultatopgørelse udviser et overskud, som selskabets ledelse vurderer som tilfredsstillende.

Selskabets ledelse forventer et positivt resultat for det kommende år.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsregnskabet.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Generelt**

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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 når 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 gældsforpligtelser måles efterfølgende til amortiseret kostpris.

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

### **Resultatopgørelsen**

Resultatopgørelsen er opstillet artsopdelt.

Indtægter og omkostninger er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

### **Nettoomsætningen**

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen efter produktionsprincippet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, bildrift, lokaler, administration mv.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering af værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

### **Skat af årets resultat**

Skat i resultatopgørelsen omfatter 22% af regnskabsårets skattepligtige indkomst samt forskydningen i årets hensættelse til udskudt skat.

Under hensatte forpligtelser er der afsat udskudt skat med 22% af alle midlertidige forskelle mellem skattemæssige og regnskabsmæssige saldi.

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 nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til skattemyndighederne.

### **Immaterielle anlægsaktiver**

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 20 år. Afskrivningsperioden overstiger 5 år for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

### **Materielle anlægsaktiver**

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært til scrapværdien over aktivernes forventede brugstid, ansat således:

	Brugstid	Restværdi
Driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0-40%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Finansielle anlægsaktiver**

Deposita måles til kostpris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad. Færdiggørelsesgraden opgøres efter en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade.

Modtagne betalinger ved acontofaktureringer er fratrukket i regnskabsposten.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende måles gældsforpligtelserne til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

### Resultatopgørelse for 1. juli til 30. juni

<u>Note</u>	2015/16 kr.	2014/15 t.kr.	
	<b>11.628.080</b>	<b>9.232</b>	
	<b>11.628.080</b>	<b>9.232</b>	
1	Personaleomkostninger	-9.959.001	-8.401
	<b>Resultat før afskrivninger</b>	<b>1.669.079</b>	<b>831</b>
2	Afskrivninger	-300.061	-176
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.369.018</b>	<b>655</b>
	Finansielle indtægter	131.330	86
	Finansielle omkostninger	-491.881	-486
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-360.551</b>	<b>-400</b>
	<b>Resultat før skat</b>	<b>1.008.467</b>	<b>255</b>
3	Skat af årets resultat	-225.290	-73
	<b>Årets resultat</b>	<b>783.177</b>	<b>182</b>
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Udbytte	0	0
	Overført resultat	783.177	182
	<b>Disponeret i alt</b>	<b>783.177</b>	<b>182</b>

## Balance pr. 30. juni

### Aktiver

<u>Note</u>		2015/16 kr.	2014/15 t.kr.
4	Goodwill	1.422.094	0
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.422.094</b>	<b>0</b>
5	Driftsmateriel og inventar	913.689	753
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>913.689</b>	<b>753</b>
	Deposita	234.000	125
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>234.000</b>	<b>125</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.569.783</b>	<b>878</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.801.208	3.385
6	Igangværende arbejder	3.526.489	2.944
	Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	170.133	176
	Tilgodehavende hos associeret virksomhed	229.477	75
	Andre tilgodehavender	1.000	1
	Periodeafgrænsningsposter	120.800	110
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>7.849.107</b>	<b>6.691</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>5.374</b>	<b>5</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>7.854.481</b>	<b>6.696</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>10.424.264</b>	<b>7.574</b>

## Balance pr. 30. juni

### Passiver

<u>Note</u>	2015/16 kr.	2014/15 t.kr.
Selskabskapital	125.000	125
Overført resultat	1.199.482	516
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
<b>5 Egenkapital i alt</b>	<b>1.324.482</b>	<b>641</b>
Hensættelse til udskudt skat	51.000	23
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>51.000</b>	<b>23</b>
Kreditinstitutter	3.007.124	1.877
Selskabsskat	196.790	68
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.203.914</b>	<b>1.945</b>
Kortfristet del af de langfristede gældsforpligtelser	0	130
Kreditinstitutter	1.412.429	1.535
Leverandører af varer og tjenesteydelser	235.186	305
Gæld til tilknyttet virksomhed	1.328.729	1.048
Selskabsskat	67.704	34
Anden gæld	2.800.820	1.913
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.844.868</b>	<b>4.965</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>9.099.782</b>	<b>6.933</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>10.424.264</b>	<b>7.574</b>
6 Eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser		
7 Leje- og leasingforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen		

## Noter

<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> t.kr.
<b>1 <u>Personaleomkostninger</u></b>		
Lønninger og gager	9.456.404	7.907
Andre omkostninger til social sikring	121.192	113
Andre personaleomkostninger	381.405	381
	<b><u>9.959.001</u></b>	<b><u>8.401</u></b>
<b>2 <u>Afskrivninger</u></b>		
Goodwill	55.406	0
Driftsmateriel og inventar	244.655	176
	<b><u>300.061</u></b>	<b><u>176</u></b>
<b>3 <u>Skat af årets resultat</u></b>		
Årets aktuelle skat	196.790	68
Årets udskudte skat	28.500	5
	<b><u>225.290</u></b>	<b><u>73</u></b>
<b>4 <u>Igangværende arbejder for fremmed regning</u></b>		
Igangværende arbejder til salgspris	3.526.489	2.944
- Faktureret a'conto	0	0
<b>I alt</b>	<b><u>3.526.489</u></b>	<b><u>2.944</u></b>

## Noter

<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> t.kr.
<b>5 <u>Egenkapital</u></b>		
<b>Selskabskapital</b>		
Selskabskapital pr. 1. juli	125.000	125
	<b>125.000</b>	<b>125</b>
<b>Overført resultat</b>		
Overført resultat pr. 1. juli	516.305	434
Ekstraordinært udbytte	-100.000	-100
Overført af årets resultat	783.177	182
	<b>1.199.482</b>	<b>516</b>
<b>Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Henlagt til udbytte pr. 1. juli	0	0
Ekstraordinært udbytte	100.000	100
Udbetalt udbytte	-100.000	-100
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6 <u>Eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser</u></b>		
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitutter er der udstedt virksomhedspant på kr. 4.000.000		
Selskabet hæfter solidarisk med tilknyttede virksomheder for betaling af skat af sambeskatningsindkomsten.		
<b>7 <u>Leje- og leasingforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen</u></b>		
Selskabet har indgået leasingkontrakter vedrørende bil.		