

Revisionsfirmaet Westergaard, Godkendt Revisionsanpartsselskab

Søndergade 7
4130 Viby Sj.

CVR nr.: 35989315

Årsrapport for 2017/18

Generalforsamling

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

Dirigent:



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6 -
Resultatopgørelse for 1. juli til 30. juni	10
Balance pr. 30. juni	11
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskabet	Revisionsfirmaet Westergaard, Godkendt Revisionsanpartsselskab Søndergade 7 4130 Viby Sj.
	Telefon: 46498501 Hjemmeside: www.reviwest.dk E-mail: sw@reviwest.dk
	CVR nr.: 35989315 Stiftet: 7. december 1984 Hjemsted: Roskilde Regnskabsår: 1. juli til 30. juni
Direktion	Sven Westergaard
Koncernforhold	Selskabet er et 100% ejet datterselskab af: Westergaard Holding ApS, Søndergade 7, 4130 Viby Sj.
Revisor	Revisionshuset i Holbæk Registreret Revisionsanpartsselskab Kalundborgvej 123 4300 Holbæk

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 til 30. juni 2018 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby Sj., den 9. november 2018

I direktionen:



Sven Westergaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Revisionsfirmaet Westergaard, Godkendt Revisionsanpartsselskab

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Revisionsfirmaet Westergaard, Godkendt Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 1. juli 2017 til 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, 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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit 'Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet'. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtigelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådanne findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herunder:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viby, den 9. november 2018

Revisionshuset i Holbæk

Registreret Revisionsanpartsselskab

CVR-nummer 87 94 84 12



Lasse Larsen

Registreret revisor

mne15627

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsregnskabet er ikke påvirket af væsentlige ændringer i aktiviteter eller økonomiske forhold.

Selskabets resultat 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

Nettoomsætningen 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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

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 tilknyttede selskaber. 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

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over aktivernes forventede brugstid, ansat således:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Goodwill	20 år	0

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:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Driftsmateriel og inventar	3 - 10 år	0-40%

Anvendt regnskabspraksis

Restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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 en vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad. Færdiggørelsesgraden opgøres efter en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade.

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>	2017/18 kr.	2016/17 t.kr.
	13.100.006	13.417
	13.100.006	13.417
1 Personaleomkostninger	-12.148.853	-11.693
2 Afskrivninger	-321.638	-560
	629.515	1.164
	629.515	1.164
Finansielle indtægter	207.298	176
Finansielle omkostninger	-478.100	-575
	-270.802	-399
	-270.802	-399
	358.713	765
	358.713	765
3 Skat af årets resultat	-87.642	-118
	271.071	647
	271.071	647
Forslag til resultatdisponering		
Udbytte	0	0
Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret	110.000	200
Overført resultat	161.071	447
	271.071	647
	271.071	647

Balance pr. 30. juni

Aktiver

<u>Note</u>	2017/18 kr.	2016/17 t.kr.
4 Goodwill	1.013.064	905
Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.013.064	905
5 Driftsmateriel og inventar	703.891	872
Materielle anlægsaktiver i alt	703.891	872
6 Deposita	248.250	241
Finansielle anlægsaktiver i alt	248.250	241
Anlægsaktiver i alt	1.965.205	2.018
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.997.806	4.003
7 Igangværende arbejder	3.283.281	4.773
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	171.133	161
Udskudte skatteaktiver	0	15
Andre tilgodehavender	450.677	291
Periodeafgrænsningsposter	199.349	143
Tilgodehavender i alt	9.102.246	9.386
Likvide beholdninger	3.473	20
Omsætningsaktiver i alt	9.105.719	9.406
Aktiver i alt	11.070.924	11.424

Balance pr. 30. juni

Passiver

<u>Note</u>	2017/18 <u>kr.</u>	2016/17 <u>t.kr.</u>
Selskabskapital	125.000	125
Overført resultat	1.809.656	1.646
Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>0</u>
8 Egenkapital i alt	<u>1.934.656</u>	<u>1.771</u>
Hensættelse til udskudt skat	<u>2.000</u>	<u>0</u>
Hensatte forpligtelser i alt	<u>2.000</u>	<u>0</u>
Selskabsskat	<u>70.642</u>	<u>184</u>
9 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>70.642</u>	<u>184</u>
9 Kortfristet del af de langfristede gældsforpligtelser	0	0
Kreditinstitutter	3.927.196	4.823
Leverandører af varer og tjenesteydelser	147.110	130
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.968.791	1.859
Selskabsskat	183.502	197
Anden gæld	<u>2.837.027</u>	<u>2.460</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>9.063.626</u>	<u>9.469</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>9.134.268</u>	<u>9.653</u>
Passiver i alt	<u>11.070.924</u>	<u>11.424</u>
10 Eventualforpligtelser		
11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12 Leje- og leasingforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen		

Noter

<u>Note</u>	2017/18 kr.	2016/17 t.kr.
1 <u>Personaleomkostninger</u>		
Lønninger og gager	10.805.995	10.359
Pension	738.726	733
Andre omkostninger til social sikring	135.228	139
Andre personaleomkostninger	468.904	462
	<u>12.148.853</u>	<u>11.693</u>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>18</u>	<u>18</u>
2 <u>Afskrivninger</u>		
Goodwill	70.431	326
Driftsmateriel og inventar	251.207	234
	<u>321.638</u>	<u>560</u>
3 <u>Skat af årets resultat</u>		
Årets aktuelle skat	70.642	184
Årets regulering af udskudt skat	17.000	-66
	<u>87.642</u>	<u>118</u>
4 <u>Goodwill</u>		
Kostpris pr. 1. juli	1.010.948	1.478
Tilgang i årets løb	178.500	0
Afgang i årets løb	0	-467
Kostpris pr. 30. juni	<u>1.189.448</u>	<u>1.011</u>
Akkumulerede afskrivninger pr. 1. juli	105.953	55
Årets afskrivninger	70.431	326
Afskrivninger på afhændede aktiver	0	-275
Akkumulerede afskrivninger pr. 30. juni	<u>176.384</u>	<u>106</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>1.013.064</u>	<u>905</u>

Noter

<u>Note</u>	2017/18 kr.	2016/17 t.kr.
5 <u>Driftsmateriel og inventar</u>		
Kostpris pr. 1. juli	2.364.490	2.360
Tilgang i årets løb	83.118	238
Afgang i årets løb	0	-234
Kostpris pr. 30. juni	2.447.608	2.364
Akkumulerede afskrivninger pr. 1. juli	1.492.510	1.446
Årets afskrivninger	251.207	234
Afskrivninger på afhændede aktiver	0	-188
Akkumulerede afskrivninger pr. 30. juni	1.743.717	1.492
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	703.891	872
6 <u>Deposita</u>		
Kostpris pr. 1. juli	241.020	241
Tilgang i årets løb	7.230	0
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris pr. 30. juni	248.250	241
Værdireguleringer pr. 1. juli	0	0
Årets værdiregulering	0	0
Værdireguleringer på afhændede aktiver	0	0
Værdireguleringer pr. 30. juni	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	248.250	241
7 <u>Igangværende arbejder</u>		
Igangværende arbejder til salgspris	3.283.281	4.773
Igangværende arbejder pr. 30. juni	3.283.281	4.773

Noter

<u>Note</u>	2017/18 kr.	2016/17 t.kr.
8 <u>Egenkapital</u>		
Selskabskapital		
Selskabskapital pr. 1. juli	125.000	125
	125.000	125
Overført resultat		
Overført resultat pr. 1. juli	1.648.585	1.199
Overført af årets resultat	161.071	447
	1.809.656	1.646
Forslag til udbytte for regnskabsåret		
Henlagt til udbytte pr. 1. juli	0	0
Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret	110.000	200
Udbetalt udbytte	-110.000	-200
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0
	0	0
9 <u>Gældsforpligtelser</u>		
Selskabsskat	70.642	184
	70.642	184
Forpligtelser der forfalder inden for 1 år		
Selskabsskat	0	0
	0	0
Forpligtelser der forfalder efter 5 år		
Selskabsskat	0	0
	0	0

Noter

Note

10 **Eventualforpligtelser**

Selskabet hæfter solidarisk med tilknyttede virksomheder for betaling af skat af sambeskatningsindkomsten.

Udover det anførte har selskabet ikke indgået kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser.

11 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for selskabets gæld til kreditinstitutter t.kr. 3.927 har selskabet stillet virksomhedspant på nom.t. kr. 4.000. Virksomhedspantet omfatter aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør t. kr. 8.985.

12 **Leje- og leasingforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen**

Selskabet har indgået leasingkontrakter vedrørende bil. Leasingforpligtelserne udgør i alt pr. balancedagen t.kr. 245.

Selskabet har indgået leasingkontrakt vedrørende kopimaskiner og printere. På balancedagen udgør den samlede leasingforpligtelse t.kr. 234.