

Revisionsfirmaet Westergaard, Godkendt Revisionsanpartsselskab

Søndergade 7
4130 Viby Sj.

CVR nr.: 35989315

Årsrapport for 2018/19

Generalforsamling

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30/11/2019.

Dirigent:



Indholdsfortegnelse

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

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	Revida Revision Registreret Revisionsanpartsselskab Tækkemandsvej 1 4300 Holbæk

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 til 30. juni 2019 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.

Der er fremover fravalgt revision, idet ledelsen anser betingelserne herfor for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby Sj., den 28. november 2019

I direktionen:



Sven Westergaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Revisionsfirmaet Westergaard, Godkendt Revisionsanpartsselskab

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Revisionsfirmaet Westergaard, Godkendt Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 1. juli 2018 til 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 til 30. juni 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet 'Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

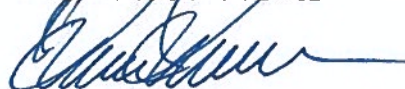
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viby, den 28. november 2019

Revida Revision

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 resultat, som selskabets ledelse vurderer som tilfredsstillende.

Selskabets ledelse forventer et positivt resultat for det kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Selskabets drift er pr. 1. juli 2019 sammenlagt med andet revisionsfirma.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 under-skud, 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 nettorealisationseværdi.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab 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.

Anvendt regnskabspraksis

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%

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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>	2018/19 kr.	2017/18 t.kr.
	14.098.793	13.102
1 Personalemkostninger	-13.264.701	-12.149
2 Afskrivninger	-360.884	-321
	473.208	632
Finansielle indtægter	147.635	207
Finansielle omkostninger	-512.495	-478
	-364.860	-271
	108.348	361
3 Skat af årets resultat	-101.474	-88
	6.874	273
Forslag til resultatdisponering		
Udbytte	0	0
Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret	200.000	110
Overført resultat	-193.126	163
	6.874	273

Balance pr. 30. juni

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>t.kr.</u>
4 Goodwill	<u>1.197.395</u>	<u>1.014</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.197.395</u>	<u>1.014</u>
5 Driftsmateriel og inventar	<u>300.393</u>	<u>703</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>300.393</u>	<u>703</u>
6 Deposita	<u>0</u>	<u>248</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>248</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.497.788</u>	<u>1.965</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.009.999	4.998
7 Igangværende arbejder	0	3.283
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	233.133	171
Udskudte skatteaktiver	0	0
Andre tilgodehavender	1.104.089	451
Periodeafgrænsningsposter	<u>120.465</u>	<u>199</u>
Tilgodehavender i alt	<u>8.467.686</u>	<u>9.102</u>
Likvide beholdninger	<u>6.741</u>	<u>3</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>8.474.427</u>	<u>9.105</u>
Aktiver i alt	<u>9.972.215</u>	<u>11.070</u>

Balance pr. 30. juni

Passiver

<u>Note</u>	2018/19 kr.	2017/18 t.kr.
Selskabskapital	125.000	125
Overført resultat	1.616.530	1.812
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
8 Egenkapital i alt	<u>1.741.530</u>	<u>1.937</u>
Hensættelse til udskudt skat	91.000	2
Hensatte forpligtelser i alt	<u>91.000</u>	<u>2</u>
Selskabsskat	12.474	71
9 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>12.474</u>	<u>71</u>
9 Kortfristet del af de langfristede gældsforpligtelser	0	0
Kreditinstitutter	3.763.096	3.927
Leverandører af varer og tjenesteydelser	240.221	143
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.091.583	1.969
Selskabsskat	70.642	184
Anden gæld	1.961.669	2.837
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.127.211</u>	<u>9.060</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>8.139.685</u>	<u>9.131</u>
Passiver i alt	<u>9.972.215</u>	<u>11.070</u>
10 Eventualforpligtelser		
11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12 Leje- og leasingforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen		

Noter

<u>Note</u>	2018/19 kr.	2017/18 t.kr.
1 <u>Personaleomkostninger</u>		
Lønninger og gager	11.847.078	10.806
Pension	794.935	739
Andre omkostninger til social sikring	152.519	135
Andre personaleomkostninger	470.169	469
	<u>13.264.701</u>	<u>12.149</u>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>18</u>	<u>18</u>
2 <u>Afskrivninger</u>		
Goodwill	79.344	70
Driftsmateriel og inventar	281.540	251
	<u>360.884</u>	<u>321</u>
3 <u>Skat af årets resultat</u>		
Årets aktuelle skat	12.474	71
Årets regulering af udskudt skat	89.000	17
	<u>101.474</u>	<u>88</u>
4 <u>Goodwill</u>		
Kostpris pr. 1. juli	1.189.448	1.011
Tilgang i årets løb	263.675	179
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris pr. 30. juni	<u>1.453.123</u>	<u>1.190</u>
Akkumulerede afskrivninger pr. 1. juli	176.384	106
Årets afskrivninger	79.344	70
Afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Akkumulerede afskrivninger pr. 30. juni	<u>255.728</u>	<u>176</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>1.197.395</u>	<u>1.014</u>

Noter

<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> t.kr.
5 <u>Driftsmateriel og inventar</u>		
Kostpris pr. 1. juli	2.447.608	2.364
Tilgang i årets løb	298.830	83
Afgang i årets løb	<u>-2.322.098</u>	<u>0</u>
Kostpris pr. 30. juni	<u>424.340</u>	<u>2.447</u>
Akkumulerede afskrivninger pr. 1. juli	1.743.717	1.493
Årets afskrivninger	281.540	251
Afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-1.901.310</u>	<u>0</u>
Akkumulerede afskrivninger pr. 30. juni	<u>123.947</u>	<u>1.744</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>300.393</u>	<u>703</u>
6 <u>Deposita</u>		
Kostpris pr. 1. juli	248.250	241
Tilgang i årets løb	0	7
Afgang i årets løb	<u>-248.250</u>	<u>0</u>
Kostpris pr. 30. juni	<u>0</u>	<u>248</u>
Værdireguleringer pr. 1. juli	0	0
Årets værdiregulering	0	0
Værdireguleringer på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer pr. 30. juni	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni	<u>0</u>	<u>248</u>
7 <u>Igangværende arbejder</u>		
Igangværende arbejder til salgspris	<u>0</u>	<u>3.283</u>
	<u>0</u>	<u>3.283</u>

Noter

<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> t.kr.
8 <u>Egenkapital</u>		
Selskabskapital		
Selskabskapital pr. 1. juli	<u>125.000</u>	<u>125</u>
	<u>125.000</u>	<u>125</u>
Overført resultat		
Overført resultat pr. 1. juli	1.809.656	1.649
Overført af årets resultat	<u>-193.126</u>	<u>163</u>
	<u>1.616.530</u>	<u>1.812</u>
Forslag til udbytte for regnskabsåret		
Henlagt til udbytte pr. 1. juli	0	0
Ekstraordinært udbytte for regnskabsåret	200.000	110
Udbetalt udbytte	<u>-200.000</u>	<u>-110</u>
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
9 <u>Gældsforpligtelser</u>		
Selskabsskat	<u>12.474</u>	<u>71</u>
	<u>12.474</u>	<u>71</u>
Forpligtelser der forfalder inden for 1 år		
Selskabsskat	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
Forpligtelser der forfalder efter 5 år		
Selskabsskat	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>

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. 3.763 har selskabet stillet virksomhedspant på nom. t. kr. 4.000. Virksomhedspantet omfatter aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør t. kr. 7.010.

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.