

ADVOSION

ADVOSION STATS AUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Krøyer Kielbergs Vej 3, 5 th.
8660 Skanderborg

CVR-nr. 37 55 70 64

ÅRSRAPPORT FOR PERIODEN 1. MAJ 2017 TIL 30. APRIL 2018 (2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. september 2018



Henrik Hansen
dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	2
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	3
Resultatopgørelse 1. maj - 30. april	7
Balance 30. april	8
Noter til årsrapporten	10

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018 for ADVOSION Statsautoriseret revisionspartnerselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 30. september 2018

Direktion



Henrik Hansen
direktør

Bestyrelse



Michael Rasmus Bek
formand



Henrik Hansen
menigt medlem

Ole Gert Christensen
menigt medlem

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	ADVOSION Statsautoriseret revisionspartnerselskab Krøyer Kielbergs Vej 3, 5 th. 8660 Skanderborg
	Hjemmeside: www.advosion.dk
	CVR-nr.: 37 55 70 64
	Regnskabsperiode: 1. maj 2017 - 30. april 2018
	Stiftet: 22. marts 2016
	Hjemsted: Skanderborg
Bestyrelse	Michael Rasmus Bek, formand Henrik Hansen, menigt medlem Ole Gert Christensen, menigt medlem
Direktion	Henrik Hansen, direktør

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ADVOSION Statsautoriseret revisionspartnerselskab for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017/18 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg på kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Omsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå partnerselskabet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

ADVOSION Statsautoriseret revisionspartnerselskab er ikke et selvstændigt skattesubjekt, hvorfor der ikke afsættes hverken aktuel eller udskudt skat af årets resultat i årsregnskabet. ADVOSION Statsautoriseret revisionspartnerselskab resultat beskattes hos partnerselskabets kapitalejere efter de i skattelovgivningens gældende regler.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

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.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttofortjeneste		6.921.789	6.773.310
Personaleomkostninger	1	-6.421.315	-6.294.430
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		500.474	478.880
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-439.091	-302.833
Resultat før finansielle poster		61.383	176.047
Finansielle indtægter		231	0
Finansielle omkostninger		-27.434	-75.933
Resultat før skat		34.180	100.114
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		34.180	100.114
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		34.180	100.114
		34.180	100.114

BALANCE 30. APRIL

	Note	2016/17 kr.	2016/17 kr.
Aktiver			
Goodwill		1.840.000	2.070.000
Immaterielle anlægsaktiver	2	1.840.000	2.070.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		188.722	240.454
Indretning af lejede lokaler		605.266	391.453
Materielle anlægsaktiver	3	793.988	631.907
Deposita		136.474	131.174
Finansielle anlægsaktiver		136.474	131.174
Anlægsaktiver i alt		2.770.462	2.833.081
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		808.926	186.001
Igangværende arbejder for fremmed regning		2.317.220	2.218.101
Andre tilgodehavender		776.553	778.131
Periodeafgrænsningsposter		223.068	158.356
Tilgodehavender		4.125.767	3.340.589
Likvide beholdninger		110.114	0
Omsætningsaktiver i alt		4.235.881	3.340.589
Aktiver i alt		7.006.343	6.173.670

BALANCE 30. APRIL

	Note	2016/17 kr.	2016/17 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		134.294	100.114
Egenkapital	4	634.294	600.114
Ansvarlig lånekapital		450.000	450.000
Banker		451.164	889.091
Langfristede gældsforpligtelser	5	901.164	1.339.091
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	220.000	0
Banker		0	132.873
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.199	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.715.246	915.246
Anden gæld		2.526.440	3.186.346
Kortfristede gældsforpligtelser		5.470.885	4.234.465
Gældsforpligtelser i alt		6.372.049	5.573.556
Passiver i alt		7.006.343	6.173.670
Hovedaktivitet	6		
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

NOTER

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	6.032.233	5.962.640
Pensioner	286.154	215.863
Andre omkostninger til social sikring	45.609	54.697
Andre personaleomkostninger	57.319	61.230
	<u>6.421.315</u>	<u>6.294.430</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>8</u>
2 Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. maj 2017		<u>2.300.000</u>
Kostpris 30. april 2018		<u>2.300.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2017		230.000
Årets afskrivninger		<u>230.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. april 2018		<u>460.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018		<u>1.840.000</u>
3 Materielle anlægsaktiver		
	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning af le- jede lokaler</u>
Kostpris 1. maj 2017	292.415	412.056
Tilgang i årets løb	24.300	347.141
Kostpris 30. april 2018	<u>316.715</u>	<u>759.197</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2017	52.230	20.603
Årets afskrivninger	75.763	133.328
Af- og nedskrivninger 30. april 2018	<u>127.993</u>	<u>153.931</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018	<u>188.722</u>	<u>605.266</u>

NOTER

4 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. maj 2017	500.000	100.114	600.114
Årets resultat	0	34.180	34.180
Egenkapital 30. april 2018	500.000	134.294	634.294

Virksomhedskapitalen specificerer sig således:

	Pålydende værdi
250.000 A-anparter á kr. 1	250.000
250.000 B-anparter á kr. 1	250.000
	500.000

5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. maj 2017	Gæld 30. april 2018	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	450.000	450.000	0	0
Banker	889.091	671.164	220.000	0
	1.339.091	1.121.164	220.000	0

NOTER

6 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive revisionsvirksomhed, omfattende revision af regnskaber m.v. samt rådgivning og assistance i forbindelse hermed og inden for tilgrænsende områder.

7 Eventualposter mv.

Selskabet har en huslejeforpligtelse med en restløbetid på 45 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på 51 tkr., i alt 2.295 tkr.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen