

DAN REVISION NAKSKOV A/S

REGISTREREDE REVISORER
MEDLEM AF DANSKE REVISORER FSR



*DAN REVISION NAKSKOV A/S, Registrerede revisorer
Danagade 11
4900 Nakskov*

CVR-nr: 71 58 01 13

*ÅRSRAPPORT
1. juli 2016 til 30. september 2017*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den ¹²/₁₂ 2017


Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsesberetning mv.	
Selskabsoplysninger	3
Påtegninger	
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning mv.	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. september 2017	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter.....	15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	DAN REVISION NAKSKOV A/S, Registrerede revisorer Danagade 11 4900 Nakskov
	Telefon: 54 91 00 10 Telefax: 54 95 03 04 Hjemmeside: www.dan-rev.dk E-mail: info@dan-rev.dk
	CVR-nr.: 71 58 01 13 Hjemsted: Lolland Regnskabsår: 1. juli - 30. september Kundenr.: 1
Bestyrelse	Bent Kurt Larsen, formand Allan Clausen Bente Skovby Clausen Johnny Jensen Lene Malmros Jensen
Direktion	Bente Skovby Clausen Lene Malmros Jensen
Pengeinstitut	Lollands Bank Nybrogade 3 4900 Nakskov
Revisor	Erhvervs Consult Tonny Skov Pedersen Smedievej 31 3400 Hillerød
Ejerforhold	Revision Danmark Holding ApS, Danagade 11, 4900 Nakskov
Hovedaktivitet	at drive revisionsvirksomhed
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 12.12. 2017 på selskabets adresse.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2016 - 30. september 2017 for DAN REVISION NAKSKOV A/S, Registrerede revisorer.

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. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2016 - 30. september 2017.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Nakskov, den 5/12 2017.

Direktion


Bente Skovby Clausen


Lene Malmros Jensen

Bestyrelse


Bent Kurt Larsen
Formand


Johnny Jensen


Allan Clausen


Lene Malmros Jensen


Bente Skovby Clausen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i DAN REVISION NAKSKOV A/S, Registrerede revisorer

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DAN REVISION NAKSKOV A/S, Registrerede revisorer for perioden 1. juli 2016 - 30. september 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2016 - 30. september 2017 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 forpligtelser 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 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 sådan 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.

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. Herudover:

- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

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.

Hillerød, den 7 / 12 2017.

Erhvervs Consult Revision & Rådgivning

CVR-nr.: 27 39 40 27

Tonny Skov Pedersen
Registreret revisor

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er regnskabs- og revisionsopgaver samt rådgivning for små og mellemstore virksomheder i Danmark.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultatet anses for at være tilfredsstillende, ud fra den betragtning at der har været større udfordringer i regnskabsåret.

Tidligere direktør og ledende medarbejder døde i foråret 2017, hvilket gav en større omrokade i selskabet.

Året er dog afviklet i en positiv og udviklende atmosfære, hvilket gør at forventningerne til fremtiden er særdeles positive.

Der har i året ligeledes været større udgifter i forbindelse med selskabets ejendomme, som ikke vil være der i fremtiden i samme størrelse.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for DAN REVISION NAKSKOV A/S, Registrerede revisorer for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med enkelte tilvalg af højere klasser.

Omlægning af regnskabsår

Selskabet har omlagt regnskabsåret fra 01.juli - 30.juni til 1. juli 2016 - 30. september 2017. Balancedagen er herefter 30. september 2017. Omlægningen af regnskabsåret skyldes tilpasning til koncernens regnskabsår.

Indeværende regnskabsår omfatter perioden 1. juli 2016 - 30. september 2017. Som sammenligningstal er perioden 1.juli - 30. juni anvendt. Indeværende års tal er derfor ikke direkte sammenlignelige med de anførte sammenligningstal.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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.

Leasing

Ydelser til operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden. Restforpligtelsen oplyses under eventualforpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Andre eksterne omkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Der har i året i gennemsnit været 10 fuldtidsansatte.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld m.v. samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på passiver med den del, der kan henføres hertil.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært i takt med afvikling af lån der er tilknyttet denne goodwill. Anslået ca. 7 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Off. ejendomsværdi pr. 2016:

Danagade 9 (Nedrevet i året)	Kr. 630.000
Danagade 11	Kr. 2.000.000
H. Christoffersensvej 3	Kr. 570.000

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdningerne omfatter indkøbte markedsførings- og reklameartikler og beholdningen måles til kostpris efter FIFO-metoden.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder omfatter arbejder for fremmed regning og nettorealisationsværdien for igangværende arbejder måles til salgsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til kursværdi.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Selskabet er sambeskattet med Revisions Danmark Holding ApS og årets skat er overført til mellemregningskontoen ultimo året 2016/2017.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til amortiseret kostpris som vurderes til nominal værdi.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Obligationsrestgæld på prioritetsgæld udgør kr. 616.232.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. JULI 2016 - 30. SEPTEMBER 2017

	2016/17	2015/16
BRUTTOFORTJENESTE	8.255.150	5.280.934
I Personaleomkostninger.....	7.433.460-	5.069.957-
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	790.688-	162.493-
DRIFTSRESULTAT	31.002	48.484
Andre finansielle indtægter	166.011	80.705
Andre finansielle omkostninger.....	299.229-	226.002-
RESULTAT FØR SKAT	102.216-	96.813-
Skat af årets resultat.....	221.775-	19.226
ÅRETS RESULTAT	323.991-	77.587-
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....	323.991-	77.587-
DISPONERET I ALT	323.991-	77.587-

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2017
AKTIVER

	2017	2016
Goodwill.....	960.451	0
Immaterielle anlægsaktiver	960.451	0
Grunde og bygninger.....	3.665.506	4.206.911
Produktionsanlæg og maskiner.....	0	143.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	84.010	138.893
Materielle anlægsaktiver.....	3.749.516	4.488.804
ANLÆGSAKTIVER.....	4.709.967	4.488.804
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....	10.280	10.615
Forudbetaling for varer.....	32.095	0
Varebeholdninger	42.375	10.615
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	480.983	2.148.029
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	1.753.490	341.784
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....	215.855	0
Selskabsskat.....	385	0
2 Andre tilgodehavender.....	2.383	11.013
Periodeafgrænsningsposter.....	0	23.835
Tilgodehavender	2.453.096	2.524.661
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	67.375	34.388
Værdipapirer og kapitalandele	67.375	34.388
Likvide beholdninger	13.136	15.882
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	2.575.982	2.585.546
AKTIVER	7.285.949	7.074.350

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2017
PASSIVER

	2017	2016
Virksomhedskapital.....	700.000	700.000
Overført resultat.....	1.186.315	1.010.307
3 EGENKAPITAL.....	1.886.315	1.710.307
Hensættelse til udskudt skat	120.463-	93.658-
HENSATTE FORPLIGTELSER	120.463-	93.658-
Prioritetsgæld.....	374.358	566.078
Kreditinstitutter.....	1.165.674	0
4 Langfristede gældsforpligtelser.....	1.540.032	566.078
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	359.090	151.620
Kreditinstitutter.....	1.890.413	2.145.092
Gæld til tilknyttede virksomheder	735.821	505.910
Anden gæld.....	994.741	1.741.247
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	0	347.754
Kortfristede gældsforpligtelser	3.980.065	4.891.623
GÆLDSFORPLIGTELSER	5.520.097	5.457.701
PASSIVER	7.285.949	7.074.350

5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

NOTER

			2016/17	2015/16
1	Personaleomkostninger			
	Lønninger		6.129.888	4.228.827
	Pensioner		1.008.186	707.512
	Andre omkostninger til social sikring		295.386	133.618
	Personaleomkostninger i alt		7.433.460	5.069.957
			2017	2016
2	Andre tilgodehavender			
	Andre tilgodehavender		0	6.954
	Udlæg for kunder.....		2.020	630
	Diverse tilgodehavender		363	3.429
	Andre tilgodehavender i alt		2.383	11.013
			Forslag til resultatdisponering	Ultimo
3	Egenkapital	Primo	Overførsel	
	Virksomhedskapital.....	700.000	0	0
	Overført resultat.....	1.010.306	500.000	323.991-
		1.710.306	500.000	323.991-
				1.886.315
		Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel
4	Langfristede gældsforpligtelser			Restgæld efter 5 år
	Prioritetsgæld.....	717.698	526.858	152.500
	Kreditinstitutter.....	0	1.372.264	206.590
		717.698	1.899.122	359.090
				170.188

NOTER

2017 2016

5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. september 2017 kr. 182.724. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for kreditforeningsbelåning samt mellemværende med Jyske Bank er der tinglyst følgende:

Ejendommen Danagade 11, 4900 Nakskov, matr. nr. 676 Nakskov Bygrunde:

Nykredit Realkredit A/S, realkreditpantebrev	kr	1.386.000
Lollands Bank, ejerpantebrev	kr.	550.000

Ejendommen Danagade 9, 4900 Nakskov, matr. nr. 677 Nakskov Bygrunde:

Ingen.

Ejendommen H. Christofferssensvej 3, 4960 Holeby, matr. nr. 31K Holeby By, Holeby

Lollands Bank, ejerpantebrev	kr.	400.000
------------------------------	-----	---------