



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

CVR-nr: 71 58 01 13

ÅRSRAPPORT
1. juli 2015 til 30. juni 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 27/9 2016

Dirigent
Bente Clausen

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsesberetning mv.	
Selskabsoplysninger.....	3
Påtegninger	
Ledespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5
Ledelsesberetning mv.	
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse.....	11
Balance	12
Noter	14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	DAN REVISION NAKSKOV A/S Registrerede revisorer Danagade 11 4900 Nakskov Telefon: 54 91 00 10 Telefax: 54 95 03 04 CVR-nr.: 71 58 01 13 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni Kundenr.: 1
Bestyrelse	Bente Skovby Clausen, formand Lene Malmros Jensen Lyng Jensen
Direktion	Lyng Jensen
Pengeinstitut	Jyske Bank Nygade 4 4900 Nakskov
Advokat	Torben Groth Madsen Søndergade 22 4900 Nakskov
Revisor	Tonny Skov Pedersen Smedievej 31 3400 Hillerød
Hovedaktivitet	at drive revisionsvirksomhed
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 27. september 2016 på selskabets adresse.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016 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. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nakskov, den 1/9 2016.

Direktion



Lynge Jensen

Bestyrelse


Bente Skovby Clausen
Formand


Lene Malmros Jensen


Lynge Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne af DAN REVISION NAKSKOV A/S Registrerede revisorer

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for DAN REVISION NAKSKOV A/S, Registrerede revisorer for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Selskabets ledelse 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.

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 revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 selskabets 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 selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hillerød, den 8/9 2016

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 ikke for at være tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

GENERELT

Årsregnskabet for DAN REVISION NAKSKOV A/S, Registrerede revisorer for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

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.

Personaleomkostninger

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles 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. 1/10 2015:

Danagade 9	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 salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

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 acontoskatte.

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

Selskabet er sambeskattet med Revision Danmark Holding ApS og årets skat er overført til mellemregningskontoen ultimo året 2015/2016.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til nominel værdi.

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

Kursværdi på prioritetsgæld udgør kr. 835.025.

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

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under gældsforpligtelser.

RESULTATOPGØRELSE
1. JULI 2015 - 30. JUNI 2016

	2015/16	2014/15
BRUTTOFORTJENESTE	5.280.934	5.587.836
1 Personalemkostninger	5.069.957-	5.098.566-
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	162.493-	174.317-
DRIFTSRESULTAT	48.484	314.953
Andre finansielle indtægter.....	80.705	65.483
Andre finansielle omkostninger	226.002-	251.207-
RESULTAT FØR SKAT	96.813-	129.229
Skat af årets resultat	19.226	33.369-
ÅRETS RESULTAT	77.587-	95.860
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	0	150.000
Overført resultat	77.587-	54.140-
DISPONERET I ALT	77.587-	95.860

BALANCE PR. 30. JUNI 2016
 AKTIVER

	2016	2015
Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	0	0
Grunde og bygninger	4.206.911	4.253.867
Produktionsanlæg og maskiner	143.000	203.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	138.893	167.480
Materielle anlægsaktiver	4.488.804	4.624.347
ANLÆGSAKTIVER	4.488.804	4.624.347
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....	10.615	10.208
Varebeholdninger	10.615	10.208
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.148.029	1.850.908
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	341.784	343.719
2 Andre tilgodehavender	104.671	132.945
Periodeafgrænsningsposter	23.835	52.717
Tilgodehavender	2.618.319	2.380.289
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	34.388	30.450
Værdipapirer og kapitalandele	34.388	30.450
Likvide beholdninger	15.882	11.708
OMSÆTNINGSAKTIVER	2.679.204	2.432.655
AKTIVER	7.168.008	7.057.002

BALANCE PR. 30. JUNI 2016
PASSIVER

	2016	2015
Virksomhedskapital	700.000	700.000
Overført resultat	1.010.307	1.087.894
3 EGENKAPITAL	1.710.307	1.787.894
Prioritetsgæld	566.078	718.324
4 Langfristede gældsforpligtelser	566.078	718.324
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	151.620	147.552
Kreditinstitutter	2.145.092	1.822.169
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	505.910	476.253
Selskabsskat	0	0
Anden gæld	1.741.247	1.765.088
Udbytte for regnskabsåret	0	150.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	347.754	189.722
Kortfristede gældsforpligtelser	4.891.623	4.550.784
GÆLDSFORPLIGTELSE	5.457.701	5.269.108
PASSIVER	7.168.008	7.057.002

- 5 Eventualposter mv.
- 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 7 Nærtstående parter

NOTER

	2015/16	2014/15
1 Personaleomkostninger		
Lønninger.....	4.228.827	4.326.754
Pensioner.....	707.512	650.503
Andre omkostninger til social sikring.....	133.618	121.309
Personaleomkostninger i alt.....	5.069.957	5.098.566

	2016	2015
2 Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender.....	6.954	25.826
Udlæg for kunder.....	630	1.840-
Diverse tilgodehavender.....	3.429	32.622
Årets hensættelser til eventualskat.....	93.658	76.337
Andre tilgodehavender i alt.....	104.671	132.945

	Primo	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
3 Egenkapital			
Virksomhedskapital.....	700.000	0	700.000
Overført resultat.....	1.087.894	77.587-	1.010.307
	1.787.894	77.587-	1.710.307

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
4 Langfristede gældsforpligtelser				
Prioritetsgæld.....	865.876	717.698	151.620	0
	865.876	717.698	151.620	0

NOTER

2016

2015

5 Eventualposter mv.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. juni 2016 kr. 5.069. 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
Jyske Bank, ejerpantebrev	kr.	550.000

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

Ingen.

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

Jyske Bank, ejerpantebrev	kr.	400.000
---------------------------	-----	---------

7 Nærtstående parter

Aktierne i selskabet Dan Revision Nakskov A/S ejes 100% af Revision Danmark Holding ApS, der ejes 100% af Registreret revisor Lyng Jensen.