




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

CVR-nr: 71 58 01 13

*ÅRSRAPPORT
1. oktober 2017 til 30. september 2018*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 19/11 2018


Dirigent,

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsesberetning mv.	
Selskabsoplysninger	3
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning mv.	
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018	
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 Hjemmeside: www.dan-rev.dk E-mail: info@dan-rev.dk
	CVR-nr.: 71 58 01 13 Kommune: Lolland Regnskabsår: 1. oktober - 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 19.11. 2018 på selskabets adresse.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. oktober 2017 - 30. september 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nakskov, den 13/11 2018.

Direktion


Bente Skovby Clausen


Lene Malmros Jensen

Bestyrelse


Bent Kurt Larsen
Formand

Johnny Jensen


Allan Clausen


Bente Skovby Clausen


Lene Malmros Jensen

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. oktober 2017 - 30. september 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2017 - 30. september 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 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 regnskabsbrugere 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 revisionshandlingerne 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 15/11 2018.

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

Der har i året været større vedligeholdelsesarbejder, der har påvirket årets resultat.

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

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 2017/18 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 01. oktober - 30. september. Omlægningen af regnskabsåret skyldes tilpasning til koncernens regnskabsår. Omlægningen er foretaget i 2017, hvorfor sammenligningstallene i nærværende regnskab er på 15 måneder.

Indeværende regnskabsår omfatter perioden 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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.

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.

Der har i året i gennemsnit været 10 fuldtidsansatte.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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. 2017:

Danagade 9	Kr.	210.600
Danagade 11	Kr.	2.000.000
H. Christoffersensvej 3	Kr.	570.000

Aktiver med en kostpris på under 13.500 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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/andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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 nettorealiseringsværdien for igangværende arbejder måles til salgsværdi.

Nedskrivning til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte igangværende sager.

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 nettorealiseringsværdi.

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 2017/2018.

Gældsforpligtelser

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

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

Obligationsrestgæld på prioritetsgæld udgør kr. 471.115.

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

RESULTATOPGØRELSE
1. OKTOBER 2017 - 30. SEPTEMBER 2018

	2017/18	2016/17
BRUTTOFORTJENESTE	6.903.051	8.255.150
1 Personalemkostninger.....	5.966.002-	7.433.460-
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	269.864-	790.688-
DRIFTSRESULTAT	667.185	31.002
Andre finansielle indtægter	39.151	166.011
Andre finansielle omkostninger	163.627-	299.229-
RESULTAT FØR SKAT	542.709	102.216-
Skat af årets resultat.....	249.216-	221.775-
ÅRETS RESULTAT	293.493	323.991-
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.200.000	0
Overført resultat.....	906.507-	323.991-
DISPONERET I ALT	293.493	323.991-

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2018
AKTIVER

	2018	2017
Goodwill.....	766.051	960.451
Immaterielle anlægsaktiver	766.051	960.451
Grunde og bygninger.....	3.626.648	3.665.506
Produktionsanlæg og maskiner.....	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	147.404	84.010
Materielle anlægsaktiver.....	3.774.052	3.749.516
ANLÆGSAKTIVER.....	4.540.103	4.709.967
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	7.652	10.280
Forudbetaling for varer.....	41.243	32.095
Varebeholdninger	48.895	42.375
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	703.328	480.983
Igangværende arbejder for fremmed regning	664.496	1.753.490
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	56.772	215.855
Selskabsskat.....	0	385
Andre tilgodehavender	3.488	2.383
Periodeafgrænsningsposter.....	13.121	0
Tilgodehavender	1.441.205	2.453.096
Andre værdipapirer og kapitalandele	56.525	67.375
Værdipapirer og kapitalandele	56.525	67.375
Likvide beholdninger	23.731	13.136
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	1.570.356	2.575.982
AKTIVER	6.110.459	7.285.949

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2018
PASSIVER

	2018	2017
Virksomhedskapital	700.000	700.000
Overført resultat.....	279.809	1.186.315
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.200.000	0
2 EGENKAPITAL.....	2.179.809	1.886.315
Hensættelse til udskudt skat	9.947	120.463-
HENSATTE FORPLIGTELSER	9.947	120.463-
Prioritetsgæld.....	205.312	374.358
Kreditinstitutter	676.379	1.165.674
3 Langfristede gældsforpligtelser.....	881.691	1.540.032
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	377.798	359.090
Kreditinstitutter	994.168	1.890.413
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	735.821
Anden gæld.....	1.667.046	994.741
Kortfristede gældsforpligtelser	3.039.012	3.980.065
GÆLDSFORPLIGTELSER	3.920.703	5.520.097
PASSIVER	6.110.459	7.285.949
4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

		2017/18	2016/17	
1 Personaleomkostninger				
Lønninger		5.001.035	6.129.888	
Pensioner		746.816	1.008.186	
Andre omkostninger til social sikring		218.151	295.386	
Personaleomkostninger i alt		5.966.002	7.433.460	
		Forslag til resultatdis- ponering	Ultimo	
2 Egenkapital	Primo			
Virksomhedskapital.....	700.000	0	700.000	
Overført resultat.....	1.186.316	906.507-	279.809	
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.200.000	1.200.000	
	1.886.316	293.493	2.179.809	
3 Langfristede gældsforpligtelser	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
Prioritetsgæld.....	526.859	369.562	164.250	0
Kreditinstitutter	1.372.264	889.927	213.548	146.686
	1.899.123	1.259.489	377.798	146.686

NOTER

2018

2017

4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv. Opgørelse af eventualforpligtigelse

Driftsmæssig værdi af driftsmidler	147.404
Driftsmæssig værdi af igangværende arbejde	<u>664.496</u> 11.900

Skattemæssig værdi på driftsmidler	97.471
Skattemæssig låneomkostninger	4.719
Skattemæssig værdi på igangværende arbejde	<u>664.496</u> 766.686

Eventualforpligtigelse pr. 30. september 2018	<u>45.214</u>
---	---------------

Opgørelse af eventualskat

Eventualskat pr. 30. september 2018 (22%)	<u>9.947</u>
---	--------------

Selskabet er sambeskattet med Revision Danmark Holding ApS. Som administrationsselskab helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

5 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. Christoffersensvej 3, 4960 Holeby, matr. nr. 31K Holeby By, Holeby

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