

DANSK REVISION HJØRRING REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB

Årsrapport
1. juli 2012 - 30. juni 2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

29/11/2013

K. B. Nielsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	5
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

DANSK REVISION HJØRRING REGISTRERET
REVISIONSANPARTSSELSKAB

Vandværksvej 10

9800 Hjørring

Telefonnummer: 98928454

CVR-nr: 75938713

Regnskabsår: 01/07/2012 - 30/06/2013

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2012/2013 for DANSK REVISI-ON HJØRRING Registreret revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten er aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 30. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 29. juli 2012 - 30. juni 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 29/11/2013

Direktion

Karl Børge Nielsen

Fravalg af revision for det kommende regnskabsår

Selskabet opfylder bestemmelserne i årsregnskabslovens § 135 og har valgt at aflægge en ikke revideret årsrapport.

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets formål er ifølge vedtægterne at drive virksomhed med udførelse af regnskabsmæssig assistance samt revision.

Selskabets aktivitet har, i lighed med tidligere år, bestået i udførelse af regnskabsmæssig assistance samt revision.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets udvikling og resultat anses for mindre tilfredsstillende. Resultatet har fortsat været påvirket af den negative udvikling og fortsat ekstraordinære lønomkostninger.

Begivenheder efter regnskabets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for års-rapporten for 2012/2013.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DANSK REVISION HJØRRING Registreret revisionsanpartsselskab for 2012/2013 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående regnskabsår.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 års-rapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå året indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste

Nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger er vist som bruttofortjeneste.

Indtægtskriterium

Som indtægtskriterium er anvendt faktureringsprincippet.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning 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.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over brugstiden, der er vurderet til 5-10 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3 – 10 år

Anskaffelser med en kostpris under skattemæssig grænse for småanskaffelser indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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 afskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer er i overensstemmelse med overgangsreglerne i årsregnskabsloven værdiansat til anskaffelssum.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes til kostpris for medgået timeforbrug på statustidspunktet.

Afsluttede men ikke fakturerede arbejder måles til normal faktureringsrate.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

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

Skyldig skat 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 gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, fx 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 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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lov-givning 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.

Resultatopgørelse 1. jul 2012 - 30. jun 2013

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Bruttoresultat		3.474.671	3.184.400
Personaleomkostninger	1	-3.066.441	-3.170.328
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-105.468	-138.412
Andre driftsomkostninger		-72.156	-61.063
Resultat af ordinær primær drift		230.606	-185.403
Andre finansielle indtægter		22.330	9.706
Øvrige finansielle omkostninger		-248.455	-161.557
Ordinært resultat før skat		4.481	-337.254
Ekstraordinært resultat før skat		4.481	-337.254
Skat af årets resultat		-4.278	80.521
Årets resultat		203	-256.733
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		203	-256.733
I alt		203	-256.733

Balance 30. juni 2013

Aktiver

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Grunde og bygninger		3.374.300	223.700
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		139.079	564.549
Materielle anlægsaktiver i alt		3.513.379	788.249
Andre værdipapirer og kapitalandele		50.000	50.000
Finansielle anlægsaktiver i alt		50.000	50.000
Anlægsaktiver i alt		3.563.379	838.249
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		673.686	853.060
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.717.595	918.084
Udsudte skatteaktiver		135.039	139.317
Andre tilgodehavender		216.594	70.731
Periodeafgrænsningsposter		17.547	20.479
Tilgodehavender i alt		2.760.461	2.001.671
Likvide beholdninger		18.171	5.720
Omsætningsaktiver i alt		2.778.632	2.007.391
AKTIVER I ALT		6.342.011	2.845.640

Balance 30. juni 2013

Passiver

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Registreret kapital mv.		200.000	200.000
Reserve for opskrivninger		943.937	0
Overført resultat		-858.703	-858.906
Egenkapital i alt	2	285.234	-658.906
Gæld til realkreditinstitutter		1.674.687	
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3	1.674.687	
Gæld til realkreditinstitutter		102.000	
Gæld til banker		2.659.396	2.342.933
Leverandører af varer og tjenesteydelser		267.769	8.196
Anden gæld		1.149.738	1.136.649
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		203.187	16.768
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		4.382.090	3.504.546
Gældsforpligtelser i alt		6.056.777	3.504.546
PASSIVER I ALT		6.342.011	2.845.640

Noter

1. Personaleomkostninger

	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Løn og gager	2.582.845	2.612.191
Pensionsbidrag	413.993	504.702
Andre omkostninger til social sikring	69.603	53.435
	3.066.441	3.170.328

2. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital kr.	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte kr.	Ialt kr.
Saldo primo	200.000	0	-858.906	0	-658.906
Udloddet ordinært udbytte	0	0	0	0	0
Årets opskrivning	0	943.937	0	0	943.937
Årets resultat	0	0	203	0	203
Egenkapital ultimo	200.000	943.937	-858.703	0	285.234

3. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt ultimo kr.	Afdrag næste år kr.	Langfristet andel kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Prioritetsgæld	1.776.687	102.000	1.674.687	1.250.000
	1.776.687	102.000	1.674.687	1.250.000

4. Oplysning om eventualforpligtelser

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 24.000 DKK. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 36 måneder med en samlet leasingydelse på 72.000 DKK.

5. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut er der afgivet pant i grunde og bygninger. Bogført værdi af det pantsatte udgør 3.374.300 DKK.

Til sikkerhed for gæld til hovedanpartshaver er der udstedt ejerpantebrev på 750.000 DKK med pant i ovenstående grunde og bygninger.

Selskabet har endvidere udstedt ejerpantebrev på 500.000 DKK med pant i driftsmidler, driftsmateriel og goodwill. ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for gæld i pengeinstitut.