

Lyngen Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 28 84 95 40

Borupvang 3
2750 Ballerup

Årsrapport 2018/19

(regnskabsperiode 1. oktober 2018 - 30. september 2019)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. februar 2020, hvor det blev besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres, jf. ledespåtegningen.

Per Eriksen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Lyngen Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen erklærer, at betingelserne for at undlade revision er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 25. februar 2020

I direktionen:

Per Eriksen

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Selskabsoplysninger

Selskabet Lyngen Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Borupvang 3
2750 Ballerup

CVR-nr.: 28 84 95 40
Stiftet: 21. juni 2005
Hjemsted: Ballerup
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

Direktion Per Eriksen

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive revisions- og rådgivningsvirksomhed i overensstemmelse med retningslinierne for statsautoriserede revisorer.

Målsætningen er at drive en moderne revisions- og rådgivningsvirksomhed, der yder en god og forståelig revision og rådgivning til mindre og mellemstore ejerledede erhvervsvirksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

De økonomiske resultater er som forventet.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og resultat anses i lyset af udviklingen i revisionsbranchen og samfundet generelt som nogenlunde tilfredsstillende.

Medarbejderforhold og videnressourcer

Vi er som revisions- og rådgivningsvirksomhed afhængig af at kunne tiltrække og fastholde dygtige og behagelige kollegaer.

Det er vores mål, at etablere en virksomhed, der har en flad organisationsstruktur og et afslappet arbejdsmiljø. Arbejdsmiljøet er en væsentlig faktor for at medarbejdere har det godt, og er glade for deres kunder, kollegaer og arbejdsplads.

Ledelsesberetning (fortsat)

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Dert er ikke indtruffet væsentlige begivenheder efter afslutningen af regnskabsåret.

Ejerforhold

Selskabet er 100% ejet af PR Holding, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

Af selskabets ejerfortegnelse i henhold til bekendtgørelse om revisionsvirksomhed fremgår statsautoriseret revisor Per Eriksen som den ultimative ejer, der råder over en ejerandel og stemmeandel på 100%.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2018/19	2017/18
Bruttoresultat		1.703.908	1.639.994
Personaleomkostninger	1	-1.374.863	-1.321.686
Af- og nedskrivninger	2	0	0
Driftsresultat		329.045	318.308
Finansielle omkostninger		-76.839	-71.139
Ordinært resultat før skat		252.206	247.169
Skat af årets resultat	3	-52.500	-33.000
Årets resultat		199.706	214.169
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		199.706	214.169
Foreslået udbytte indregnet under gældsforpligtelser		0	0
Disponeret i alt		199.706	214.169

Balance pr. 30. september

Aktiver

	Note	2019	2018
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	0	0
Materielle anlægsaktiver		0	0
Anlægsaktiver		0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		433.119	971.525
Igangværende arbejde	5	969.500	1.319.500
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.671.449	1.555.980
Andre tilgodehavender		232.297	231.100
Periodeafgrænsningsposter		15.087	15.087
Kortfristede tilgodehavender		4.321.452	4.093.192
Likvide beholdninger		0	0
Omsætningsaktiver		4.321.452	4.093.192
Aktiver i alt		4.321.452	4.093.192

Balance pr. 30. september

Passiver

	Note	2019	2018
Anpartskapital		1.500.000	1.500.000
Overført resultat		894.712	695.006
Egenkapital	6	2.394.712	2.195.006
Hensættelser til udskudt skat	7	122.500	70.000
Hensatte forpligtelser		122.500	70.000
Gæld til banker		924.226	939.702
Leverandører af varer og tjenesteydelser		500.150	6.117
Selskabsskat		70.350	370.350
Anden gæld		309.514	512.017
Kortfristede gældsforpligtelser		1.804.240	1.828.186
Gældsforpligtelser		1.804.240	1.828.186
Passiver i alt		4.321.452	4.093.192
Eventualforpligtelser og leasing	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Ejerforhold	10		

Noter

	2018/19	2017/18
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.325.900	1.273.528
Pensioner	37.969	37.969
Omkostninger til social sikring	10.994	10.189
	1.374.863	1.321.686
 Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	 2	 2
 2 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
	0	0
 3 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	52.500	33.000
Regulering af udskudt skat, drift	0	0
	52.500	33.000
 4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2019	2018
Kostpris 1. oktober	255.242	255.242
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Kostpris 30. september	255.242	255.242
 Afskrivninger 1. oktober	255.242	255.242
Årets afskrivninger	0	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 30. september	255.242	255.242
 Regnskabsmæssig værdi 30. september	0	0

Noter

	2019	2018
5 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder opgjort til salgsværdi	969.500	1.319.500
Udstedte acontofakturaer	0	0
	969.500	1.319.500
 6 Egenkapital		
Anpartskapital 1. oktober	1.500.000	1.500.000
Anpartskapital 30. september	1.500.000	1.500.000
 Overført resultat 1. oktober	695.006	480.837
Forslag til årets resultatfordeling	199.706	214.169
Overført resultat 30. september	894.712	695.006
 Egenkapital 30. september	2.394.712	2.195.006
 7 Hensættelser til udskudt skat		
Udskudt skat 1. oktober	70.000	40.000
Regulering af udskudt skat	52.500	30.000
	122.500	70.000

8 Eventualforpligtelser og leasing

Eventualforpligtelser

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med øvrige selskaber. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Noter

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets gæld til pengeinstitutter er der udstedt løsøreejerpantebrev på 1 mio. kr. i goodwill, driftsmateriel og inventar.

Endvidere har selskabet til sikkerhed for gæld til samme pengeinstitut stillet virksomhedspant i fordringer, herunder igangværende arbejder på 2,5 mio. kr.

10 Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerfortegnelse som ejende minimum 5% af anpartskapitalen:

PR Holding, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Borupvang 3
2750 Ballerup

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, 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.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes til salgsværdi efter produktionskriteriet, med fradrag af moms og eventuelle rabatter, der ydes i forbindelse med salget. Indregning sker, når:

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til markedsføring, viden, IT, lokaler administration m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultat-opgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill og knowhow måles til kostpris med fradrag af foretagne afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede

Goodwill	5-10 år
Knowhow	5 år

Levetiden på goodwill er fastsat på baggrund af en forventning om en fortsat høj loyalitet hos virksomhedens nuværende kunder.

Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes 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 afskrivninger.

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder måles til forventet salgsværdi fratrukket acontofaktureringer for de enkelte igangværende arbejder. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

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

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 og indregnes i tilfælde af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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