

# **Kvist & Jensen Aalborg, Statsautoriserede revisorer A/S**

**Danalien 1, 1. sal, 9000 Aalborg**

**CVR-nr. 12 86 29 03**

## **Årsrapport**

**1. maj 2015 - 30. september 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. december 2016.

---

Sten V. Kristensen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. maj 2015 - 30. september 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## **Ledespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. september 2016 for Kvist & Jensen Aalborg, Statsautoriserede revisorer A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 16. december 2016

### **Direktion**

Flemming M. Nielsen

### **Bestyrelse**

Jens Aaen  
formand

Anders Flensted Nielsen

Flemming M. Nielsen

Sten V. Kristensen

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til aktionærerne i Kvist & Jensen Aalborg, Statsautoriserede revisorer A/S**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Kvist & Jensen Aalborg, Statsautoriserede revisorer A/S for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. september 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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.

#### **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 vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. september 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.

Frederikshavn, den 16. december 2016

### **BEIERHOLM**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Dennis Høyer  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Kvist & Jensen Aalborg, Statsautoriserede revisorer A/S Danalien 1, 1. sal 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 12 86 29 03
	Stiftet: 23. januar 1989
	Hjemsted: Aalborg
	Regnskabsår: 1. maj - 30. september 27. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Jens Aaen, formand Anders Flensted Nielsen Flemming M. Nielsen Sten V. Kristensen
<b>Direktion</b>	Flemming M. Nielsen
<b>Revision</b>	BEIERHOLM Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Arbejdernes Landsbank
<b>Modervirksomhed</b>	Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S

## **Ledelsesberetning**

---

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten er at drive revisions- og rådgivningsvirksomhed i overensstemmelse med den til enhver tid gældende lov om godkendte revisorer.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 8.277.541 kr. mod 6.189.477 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 387.775 kr. mod 80.645 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Det aflagte regnskabsår 2015/16 omfatter en 17 måneders regnskabsperiode mod 12 måneder for sammenligningsåret 2014/15.

### **Den forventede udvikling**

For det igangværende regnskabsår forventer ledelsen en aktivitet på niveau med de seneste 12 måneder samt et resultat omkring samme niveau.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Kvist & Jensen Aalborg, Statsautoriserede revisorer A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner. Regnskabsåret 2015/16 omfatter 17 måneder mod sammenligningsåret som er 12 måneder.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer.

#### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

#### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## **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 10 år.

Vurdering af brugstiden for goodwill er foretaget med baggrund i ledelsens erfaring inden for de enkelte forretningsområder. Der er tale om en stabil branche - revisions- og rådgivningsvirksomhed - hvorfor en brugstid på 10 år anses som retvisende.

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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 5-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab.

Nedskrivninger til forventede tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte igangværende arbejder.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Egenkapital**

#### **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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Kvist & Jensen Aalborg, Statsautoriserede revisorer A/S forholds- mæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Selskabsskatteprocenten vil i pe- rioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse

---

<u>Note</u>	1/5 2015 - 30/9 2016	1/5 2014 - 30/4 2015
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>8.277.541</b>	<b>6.189.477</b>
1 Personaleomkostninger	-7.272.797	-5.730.976
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-491.878	-325.968
<b>Driftsresultat</b>	<b>512.866</b>	<b>132.533</b>
Andre finansielle indtægter	48.918	23.353
2 Øvrige finansielle omkostninger	-63.994	-122.278
<b>Resultat før skat</b>	<b>497.790</b>	<b>33.608</b>
Skat af årets resultat	-110.015	47.037
<b>Årets resultat</b>	<b>387.775</b>	<b>80.645</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	400.000	0
Overføres til overført resultat	0	80.645
Disponeret fra overført resultat	-12.225	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>387.775</b>	<b>80.645</b>

## Balance

---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>30/9 2016</u>	<u>30/4 2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Goodwill	801.520	1.079.695
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>801.520</u>	<u>1.079.695</u>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	367.458	659.161
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>367.458</u>	<u>659.161</u>
Andre tilgodehavender	339.030	332.345
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>339.030</u>	<u>332.345</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.508.008</u></b>	<b><u>2.071.201</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	970.740	1.605.297
Igangværende arbejder for fremmed regning	791.211	1.891.360
Tilgodehavende selskabsskat	0	37.248
Andre tilgodehavender	15.816	0
Periodeafgrænsningsposter	37.144	52.099
Tilgodehavender i alt	<u>1.814.911</u>	<u>3.586.004</u>
Likvide beholdninger	<u>85.549</u>	<u>2.279</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.900.460</u></b>	<b><u>3.588.283</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>3.408.468</u></b>	<b><u>5.659.484</u></b>

## Balance

---

<b>Passiver</b>		
Note	30/9 2016	30/4 2015
<b>Egenkapital</b>		
5 Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
6 Overført resultat	400.765	412.990
7 Foreslået udbytte for regnskabsåret	400.000	0
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.800.765</b>	<b>1.412.990</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	273.381	429.302
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>273.381</b>	<b>429.302</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	0	1.451.856
Modtagne forudbetalinger fra kunder	13.394	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	357.424	264.616
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	623.102
Selskabsskat	265.936	0
Anden gæld	697.568	1.477.618
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.334.322	3.817.192
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.334.322</b>	<b>3.817.192</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.408.468</b>	<b>5.659.484</b>

**8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

**9 Eventualposter**

**10 Nærtstående parter**

## Noter

---

	<u>1/5 2015 - 30/9 2016</u>	<u>1/5 2014 - 30/4 2015</u>
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	6.090.319	4.658.062
Pensioner	738.353	707.375
Andre omkostninger til social sikring	53.301	39.420
Personalemkostninger i øvrigt	390.824	326.119
	<u>7.272.797</u>	<u>5.730.976</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>11</u>	<u>11</u>
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Renter, tilknyttede virksomheder	26.465	26.756
Andre rentekomkostninger	37.529	95.522
	<u>63.994</u>	<u>122.278</u>
<b>3. Immaterielle anlægsaktiver</b>		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. maj 2015		2.131.282
Tilgang		<u>-78.000</u>
<b>Kostpris 30. september 2016</b>		<u>2.053.282</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2015		1.051.587
Årets afskrivninger		<u>200.175</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2016</b>		<u>1.251.762</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016</b>		<u>801.520</u>

## Noter

---

### 4. Materielle anlægsaktiver

		<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>
Kostpris 1. maj 2015		1.380.001
<b>Kostpris 30. september 2016</b>		<b>1.380.001</b>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2015		720.840
Årets afskrivninger		291.703
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2016</b>		<b>1.012.543</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016</b>		<b>367.458</b>

### 5. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. maj 2015	1.000.000	1.000.000
	<b>1.000.000</b>	<b>1.000.000</b>

### 6. Overført resultat

Overført resultat 1. maj 2015	412.990	332.345
Årets overførte overskud eller underskud	-12.225	80.645
	<b>400.765</b>	<b>412.990</b>

### 7. Foreslået udbytte for regnskabsåret

Udbytte for regnskabsåret	400.000	0
	<b>400.000</b>	<b>0</b>



## Noter

---

### 8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for ikke anvendte trækingsrettigheder i pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Materielle anlægsaktiver	367 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	971 t.kr.
Goodwill	802 t.kr.

### 9. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en uopsigelig huslejekontrakt indtil den 1. marts 2020. Den årlige leje udgør t.kr. 682.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Kvist & Jensen Holding Statsautoriserede revisorer A/S, CVR-nr. 37 62 77 04 som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

### 10. Nærtstående parter

#### Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S, 51%

Madsgaard Holding ApS, 24,5%

Vedsted Holding Skørping ApS, 24,5%