

# **Moore Stephens Danmark Statsautoriseret Revisionsaktieselskab**

Lersø Parkalle 112, 2100 København Ø

CVR-nr. 13 86 45 78

**Årsrapport**

**2015/16**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. november 2016.

---

Jens Kristian Yde  
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. juli 2015 - 30. juni 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Moore Stephens Danmark Statsautoriseret Revisionsaktieselskab.

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. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 24. november 2016

### **Direktion**

Henrik Paaske

### **Bestyrelse**

Jens Kristian Yde  
Formand

Henrik Paaske

Michael Markussen

Uffe Nikolajsen

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til kapitalejerne i Moore Stephens Danmark Statsautoriseret Revisionsaktieselskab**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Moore Stephens Danmark Statsautoriseret Revisionsaktieselskab for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 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. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 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.

København, den 24. november 2016

### **Revisionsfirmaet Benny Jensen ApS**

CVR-nr. 17 93 79 87

**Benny Jensen**  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Moore Stephens Danmark Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Lersø Parkalle 112 2100 København Ø  Hjemmeside: <a href="http://www.moorestephens.dk">www.moorestephens.dk</a> E-mail: <a href="mailto:ms@moorestephens.dk">ms@moorestephens.dk</a>  CVR-nr.: 13 86 45 78 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Bestyrelse</b>	Jens Kristian Yde, Formand Henrik Paaske Michael Markussen Uffe Nikolajsen
<b>Direktion</b>	Henrik Paaske
<b>Revision</b>	Revisionsfirmaet Benny Jensen ApS, Rosenvængets Alle 1, 1 tv. 2100 København Ø
<b>Dattervirksomhed</b>	MSDK ApS, København

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af udførelse af revisionsopgaver for klienter, der har relation til Moore Stephens International. Herudover varetager selskabet fællesaktiviteter for de danske medlemsfirmaer.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør kr. 0 mod kr. -4.333 sidste år.

Resultat for regnskabsåret har været som forventet.

### Den forventede udvikling

Der forventes et mindre overskud for det kommende år.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Moore Stephens Danmark Statsautoriseret Revisionsaktieselskab 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.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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.

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

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser 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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Selskabet har med henvisning til årsregnskabslovens § 32 undladt at oplyse om størrelsen af selskabets nettoomsætning. Selskabets nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste" i resultatopgørelsen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### 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 generalforsamlingen.

### 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 Moore Stephens Danmark Statsautoriseret Revisionsaktieselskab som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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.

### Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

---

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.968</b>	<b>49.594</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4.115	-29.944
Andre finansielle indtægter	2.616	0
1 Øvrige finansielle omkostninger	-8.699	-23.983
<b>Resultat før skat</b>	<b>0</b>	<b>-4.333</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>-4.333</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	0	-4.333
<b>Disponeret i alt</b>	<b>0</b>	<b>-4.333</b>

## Balance 30. juni

---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	101.305	97.190
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>101.305</u>	<u>97.190</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>101.305</u></b>	<b><u>97.190</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.034.865	1.342.716
Andre tilgodehavender	<u>13.051</u>	<u>73.020</u>
Tilgodehavender i alt	<u>1.047.916</u>	<u>1.415.736</u>
Likvide beholdninger	<u>1.017.361</u>	<u>182.159</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>2.065.277</u></b>	<b><u>1.597.895</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>2.166.582</u></b>	<b><u>1.695.085</u></b>

## Balance 30. juni

---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Egenkapital</b>		
3 Virksomhedskapital	510.000	510.000
4 Overkurs ved emission	691	691
5 Overført resultat	366.596	366.596
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>877.287</b>	<b>877.287</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.022.215	709.907
Gæld til tilknyttede virksomheder	103.415	106.800
Anden gæld	163.665	1.091
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.289.295	817.798
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.289.295</b>	<b>817.798</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>2.166.582</b>	<b>1.695.085</b>
 <b>6 Eventualposter</b>		

## Noter

---

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>1. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	4.115	4.240
Andre finansielle omkostninger	4.584	19.743
	<u><b>8.699</b></u>	<u><b>23.983</b></u>
<b>2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. juli 2015	500.000	500.000
Tilgang i årets løb	0	0
Afgang i årets løb	0	0
<b>Kostpris 30. juni 2016</b>	<u><b>500.000</b></u>	<u><b>500.000</b></u>
Opskrivninger 1. juli 2015	-402.810	-372.866
Andel af årets resultat	4.115	-29.944
Udbytte	0	0
<b>Opskrivninger 30. juni 2016</b>	<u><b>-398.695</b></u>	<u><b>-402.810</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016</b>	<u><b>101.305</b></u>	<u><b>97.190</b></u>
<b>Tilknyttede virksomheder:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
MSDK ApS	København	100 %

## Noter

---

	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
<b>3. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. juli 2015	510.000	510.000
	<u><b>510.000</b></u>	<u><b>510.000</b></u>

### Selskabskapitalen består af:

385.000 A-aktier

125.000 B-aktier

Selskabskapitalen har udviklet sig således de sidste 5 år:

Selskabskapital 1. juli 2010	750.000
Kapitalforhøjelse 30. december 2012:	100.000
Kapitalnedsættelse 31. december 2012	<u>-340.000</u>
Selskabskapital 30. juni 2015	<u>510.000</u>

### 4. Overkurs ved emission

Overkurs ved emission 1. juli 2015	691	691
	<u><b>691</b></u>	<u><b>691</b></u>

### 5. Overført resultat

Overført resultat 1. juli 2015	366.596	370.929
Årets overførte overskud eller underskud	0	<u>-4.333</u>
	<u><b>366.596</b></u>	<u><b>366.596</b></u>

### 6. Eventualposter

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende.  
Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift

Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

## Gerhard Henrik Paaske

Adm. direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-899627358309

IP: 195.184.122.115

2016-11-25 14:30:43Z

NEM ID 

## Gerhard Henrik Paaske

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-899627358309

IP: 195.184.122.115

2016-11-25 14:30:43Z

NEM ID 

## Uffe Nikolajsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-159120008252

IP: 37.205.123.67

2016-11-25 23:05:28Z

NEM ID 

## Jens Kristian Yde

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-917712777687

IP: 37.205.123.67

2016-11-28 05:51:23Z

NEM ID 

## Michael Thorngreen Markussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-748242245292

IP: 80.167.173.163

2016-11-30 19:14:04Z

NEM ID 

## Benny Jensen statsautoriseret revisor

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:17937987-RID:1250773819457

IP: 92.243.236.74

2016-12-01 12:16:37Z

NEM ID 

## Jens Kristian Yde

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-917712777687

IP: 37.205.123.67

2016-12-01 12:51:28Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: IWBMK-0UNJ3-KXV8L-SLQMP-LAEM2-IOTPA

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>