

**Revisam2000**  
**Statsautoriseret revisionsaktieselskab**

CVR-nr. 24 20 98 49

**Årsrapport for 2015/16**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 14. marts 2017



---

Preben Kellerstrøm  
Dirigent

**Indholdsfortegnelse**

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
Ledelsesberetning.....	4
<b>Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	5
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Noter.....	12

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Revisam2000, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

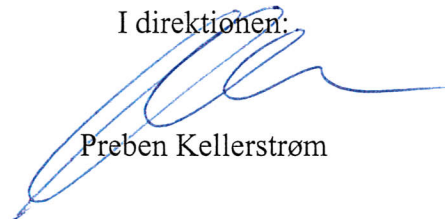
Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Selskabet opfylder betingelserne for fravalg af revision hvorfor bestyrelsen har besluttet at årsregnskabet for det kommende regnskabsår fortsat ikke skal revideres.

Karlsunde, den 1. marts 2017

I direktionen:



Preben Kellerstrøm

I bestyrelsen:



Steffen Rasmussen  
formand



Pia Kellerstrøm



Preben Kellerstrøm

## Selskabsoplysninger

Selskabet	<p>Revisam2000  Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  Metalgangen 9C  2690 Karlslunde</p> <p>Telefon 46 15 20 00  Telefax 46 15 22 90</p>
Kontorsteder	<p>Metalgangen 9C, 2690 Karlslunde</p> <p>CVR-nr. 24 20 98 49  Stiftet 1. juli 1999  Hjemsted Karlslunde  Regnskabsår 1. oktober - 30. september</p>
Bestyrelse	<p>Steffen Rasmussen  Pia Kellerstrøm  Preben Kellerstrøm</p>
Direktion	<p>Preben Kellerstrøm</p>

## Ledelsesberetning

### Hovedaktiviteter

Selskabets formål er at drive revisionsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et resultat efter skat på kr. 7.872. Egenkapitalen udgør pr. 30. september 2016 kr. 1.703.209

Årets resultat anses ikke helt for tilfredsstillende. Selskabet har igen i året været påvirket af tab på nogle store tilgodehavender grundet disse selskabers lukning eller rekonstruktion.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der har efter regnskabsårets udløb ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Revisam2000, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### 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 og nedskrivninger.

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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## Resultatopgørelsen

### Bruttoresultat

Bruttoresultatet er et sammendrag af nettoomsætning, fremmed assistance og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salg.

**Ændring i igangværende arbejder for fremmed regning**

Forskydning i igangværende arbejder indregnes til forventet salgspris. Der nedskrives løbende for forventet tab.

**Andre driftsindtægter og -omkostninger**

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

**Andre eksterne omkostninger**

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

**Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

**Ekstraordinære indtægter og omkostninger**

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

**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.

**Balancen****Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 - 20 år.

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



**Materielle anlægsaktiver**

Indretning af lejede lokaer samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Indretning af lejede lokaler 7 år

Driftsmateriel, biler og inventar 3 - 8 år.

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 afskrivninger.

**Leasingkontrakter**

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter m.v.

**Igangværende arbejder**

Igangværende arbejder medtages til vurderet salgspris. Der nedskrives for arbejder som ikke forventes at kunne faktureres.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives for forventet tab.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.



**Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til 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 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 nettorealisation sværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud.

**Gældsforpligtelser**

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Langfristede forpligtelser indeholder gældsposter der forfalder 1 år fra statutidspunktet, medens kortfristede gældsforpligtelser indeholder gældsposter, der forfalder senest 1 år fra statutidspunktet.

### Resultatopgørelse for tiden 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	2015/16 i kr.	2014/15 i kr.
Bruttofortjeneste.....	3.582.663	3.806.776
1 Personaleomkostninger.....	-3.026.445	-2.954.143
Afskrivninger.....	-462.310	-469.537
Driftsresultat.....	93.908	383.096
2 Finansielle indtægter.....	130.916	191.840
3 Finansielle omkostninger.....	-212.375	-561.643
Ordinært resultat før skat.....	12.449	13.293
Skat af årets resultat.....	-4.577	-4.420
<b>ÅRETS RESULTAT.....</b>	<b><u>7.872</u></b>	<b><u>8.873</u></b>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen.....	0	0
Overført resultat.....	7.872	8.873
Disponeret.....	<u>7.872</u>	<u>8.873</u>

**Balance pr. 30. september**

**AKTIVER**

<u>Note</u>	<u>2016</u> i kr.	<u>2015</u> i kr.
<b>Anlægsaktiver</b>		
Goodwill.....	1.580.442	1.950.426
Immaterielle anlægsaktiver i alt.....	1.580.442	1.950.426
Automobiler.....	231.018	297.018
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	21.832	29.380
Materielle anlægsaktiver i alt.....	252.850	326.398
Depositum.....	92.455	89.762
Finansielle anlægsaktiver i alt.....	92.455	89.762
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT.....</b>	<b>1.925.747</b>	<b>2.366.586</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	1.095.671	1.131.236
Honorartilgodehavende.....	1.237.879	1.281.313
Andre tilgodehavende.....	36.914	36.914
Tilgodehavende tilknyttet virksomhed.....	1.424.923	1.303.431
Periodeafgrænsningsposter.....	0	8.753
Tilgodehavender i alt.....	3.795.387	3.761.647
Likvide beholdninger.....	43.334	75.397
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT.....</b>	<b>3.838.721</b>	<b>3.837.044</b>
<b>AKTIVER I ALT.....</b>	<b>5.764.468</b>	<b>6.203.630</b>

Balance pr. 30. september

PASSIVER

<u>Note</u>	2016 i kr.	2015 i kr.
<b>Egenkapital</b>		
Aktiekapital.....	2.000.000	2.000.000
Overført resultat.....	-296.791	-304.663
4 EGENKAPITAL I ALT.....	<u>1.703.209</u>	<u>1.695.337</u>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat.....	<u>338.253</u>	<u>361.704</u>
HENSATTE FORPLIGTELSE I ALT.....	<u>338.253</u>	<u>361.704</u>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Kreditinstitutter.....	1.692.865	2.099.270
Gæld til tidligere kapitalejer.....	180.000	260.000
Andre gældsforpligtelser.....	<u>351.219</u>	<u>404.290</u>
5 Langfristede gældsforpligtelser i alt.....	<u>2.224.084</u>	<u>2.763.560</u>
5 Kortfristet del af langfristet gæld.....	375.000	350.000
Gæld til tidligere kapitalejer, kortfristet del af langfristet gæld..	80.000	80.000
Selskabsskat (sambeskatningsbidrag til administrationselskab)	28.028	0
Anden gæld.....	<u>1.015.894</u>	<u>953.029</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt.....	<u>1.498.922</u>	<u>1.383.029</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT.....	<u>3.723.006</u>	<u>4.146.589</u>
<b>PASSIVER I ALT.....</b>	<b><u>5.764.468</u></b>	<b><u>6.203.630</u></b>
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventuelposter/kontraktlige forpligtigelser		

**NOTER**

	2015/16 i kr.	2014/15 i kr.
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger.....	2.662.426	2.530.495
Pensioner.....	236.740	249.573
Omkostninger til social sikring.....	127.279	174.075
Personalemkostninger i alt.....	<u>3.026.445</u>	<u>2.954.143</u>
Der er ikke udbetalt bestyrelseshonorar. Det gennemsnitlige antal medarbejdere har været 7 medarbejdere.		
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Finansielle indtægter tilknyttede virksomheder.....	76.500	80.500
Øvrige finansielle indtægter.....	54.416	111.340
Finansielle indtægter i alt.....	<u>130.916</u>	<u>191.840</u>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger.....	212.375	561.643
Finansielle omkostninger i alt.....	<u>212.375</u>	<u>561.643</u>
<b>4 Egenkapital</b>		
Aktiekapital:		
Aktiekapital 1. oktober 2015.....	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>
Aktiekapital 30. september 2016.....	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>
Overført resultat:		
Overført resultat 1. oktober 2015.....	-304.663	-313.536
Henlagt af årets resultat.....	7.872	8.873
Overført resultat 30. september 2016.....	<u>-296.791</u>	<u>-304.663</u>
Egenkapital i alt.....	<u>1.703.209</u>	<u>1.695.337</u>

Kapitalejer er pr. 30. september 2014 PK Holding 2005 ApS

Selskabets aktiekapital på nom. Kr. 2.000.0000 er opdelt i følgende aktieklasser:

A-aktier i multipla á kr. 500	nom.	1.200.000
B-aktier i multipla á kr. 500	nom.	150.000
C-aktier i multipla á kr. 500	nom.	150.000
D-aktier i multipla á kr. 500	nom.	500.000
		<u>2.000.000</u>



	Langfristet del	Kortfristet del	30.09.2016 Gæld i alt
<b>5 Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Autolån.....	94.511	75.000	169.511
Gæld til pengeinstitutter.....	798.354	0	798.354
Lån hos pengeinstitut.....	800.000	300.000	1.100.000
	<u>1.692.865</u>	<u>375.000</u>	<u>2.067.865</u>
Langfristede gældsforpligtelser, der forfalder efter 5 år.....			<u>500.000</u>

## 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitutter er tinglyst et skadesløsbrev på nom. Tdkk 4.000 med pant i goodwill, driftsmateriel, inventar og med en samlet regnskabsmæssig værdi af disse aktiver på tdkk 1.900.

Til sikkerhed for moderselskabets overtagelse af gældsforpligtigelse i forbindelse med dette selskabs overtagelse af tidligere kapitalejeres aktier, har selskabet afgivet en selvskyldnerkaution på maksimalt kr. 200.000.

Herudover har tredjemand stillet sikkerhed for tilsammen tdkk 250.

## 7 Eventualposter

### Kontraktlige forpligtelser

Selskabets leasingforpligtelser udgør på balancetidspunktet tdkk. 16.

Selskabet har en verserende personalesag omkring uberettiget opsigelse. Denne sag er afgjort ved byretten, men påklaget til landsretten og forventes først afgjort medio 2017. Hvis selskabet måtte tabe sagen, vil dette kunne medføre en erstatning på maksimalt anslået tkr. 200. Selskabet forventer dog maksimalt en erstatning på ca tkr 58.

### Sambeskatning

Koncernens (danske) selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for (danske) kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede (danske) indkomst.

Den samlede skyldige (danske) selskabsskat fremgår af årsrapporten for PK Holding 2005 ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.