

statsautoriseret revisionsfirma
Stationspladsen 1 og 3
3000 Helsingør
CVR nr. 30 19 52 64

Tlf. 4921 8700
Fax 4921 8750
www.kallermann.dk

Kallermann Revision A/S – statsautoriseret revisionsfirma

**Stationspladsen 3
3000 Helsingør**

CVR-nr. 30 19 52 64

**Årsrapport 2015
(1. januar – 31. august 2015)**

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2015	11
Balance pr. 31. august 2015	12
Noter	14

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. august 2015 for Kallermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma.


Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.


Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. august 2015.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 26. oktober 2015

Direktion

Peter Kallermann

Bestyrelse

Peter Kallermann


Leif Lindén


Frantz Slisz


Dorte Bjerregård

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne i Kallermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Kallermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma for regnskabsåret 1. januar - 31. august 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet aflægges 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, at 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 vurderingen 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.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. august 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysninger i ledelsesberet-ningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Kgs. Lyngby, den 26. oktober 2015

Schwartz • Pio & Co

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Pio

statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING**SELSKABSOPLYSNINGER**

Selskabet Kallermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma
Stationspladsen 1 og 3
3000 Helsingør

CVR-nr.: 30 19 52 64

Hjemsted: Helsingør

Regnskabsår: 1. januar – 31. december

Bestyrelse Peter Kallermann
Leif Lindén
Frantz Slisz
Dorte Bjerregård

Direktion Peter Kallermann

Revision Schwartz Pio & Co. statsautoriseret revisionselskab
Lyngby Hovedgade 41, 1. sal
2800 Kongens Lyngby

Godkendt på selskabets generalforsamling, den

2015

dirigent

LEDELSEBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er i lighed med sidste år at udføre revision, rådgivning og regnskabsmæssig assistance.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for året (perioden 1. januar 2015 – 31. august 2015) udgør et overskud på 804.516 kr., hvilket bestyrelsen anser for tilfredsstillende. Sidste års implementering af ny software har betydet en effektivisering, der har bidraget positivt til årets resultat.

For regnskabsåret 2015/16 forventes et resultat på niveau med indeværende år.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag i øvrigt ikke indtrådt forhold, der forrykker vurderingen af årsrapporten.

ÅRSREGNSKAB

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kallermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma for 2015 (perioden 1. januar 2015 – 31. august 2015) er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten omfatter en periode på 8 måneder. Sammenligningstillene i resultatopgørelsen omfatter 12 måneder.

Generelt om indregning og måling

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 årets indtjening, 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 tilgå 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 og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

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 gevinster, tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges og som be- eller afkræfter forhold, der eksisteret på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, der ikke er omregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

ÅRSREGNSKAB

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Nettoomsætning fratrukket eksterne omkostninger sammendrages i årsrapporten til posten bruttofortjeneste efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, der 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, der består af årets aktuelle skat og 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.

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

ÅRSREGNSKAB

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Moderselskabet Abbey Road Holding ApS og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske myndigheder.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år, da der er tale om en solid kundebase.

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 ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

ÅRSREGNSKAB

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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:

Indretning af lejede lokaler	5 år
Driftsmidler	5 år

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

Aktiver med en kostpris på under 12.800 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes og måles til kostpris, men nedskrives til indre værdi ved varig værdiforringelse.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontaktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontaktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealisationsværdi.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når forudbetalinger overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ÅRSREGNSKAB

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udbytte

Foreslået udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte udbetalt i årets løb vises under egenkapitalen.

Selskabsskat 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.

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 nettorealisationsværdi.

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%.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende 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.

Øvrige gældsforpligtelser, der omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

ÅRSREGNSKAB

RESULTATOPGØRELSE FOR 2015 (1. JANUAR 2015 – 31. AUGUST 2015)

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Bruttoresultat		9.357.767	12.107.508
Personaleomkostninger	1	-8.068.313	-11.230.360
Afskrivninger		<u>-199.854</u>	<u>-390.205</u>
Driftsresultat		1.089.600	486.943
Finansielle indtægter		15.455	1.626
Finansielle omkostninger		<u>-86.211</u>	<u>-165.346</u>
Resultat før skat		1.018.844	323.223
Skat af årets resultat	2	<u>-214.328</u>	<u>-22.602</u>
ÅRETS RESULTAT		<u>804.516</u>	<u>300.621</u>
Forslag til resultatdisponering			
Udbytte for regnskabsåret		800.000	300.000
Overført til næste år		<u>4.516</u>	<u>621</u>
		<u>804.516</u>	<u>300.621</u>

ÅRSREGNSKAB

BALANCE PR. 31. AUGUST 2015

AKTIVER

	<u>Note</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>	<u>2014</u> <u>kr.</u>
Goodwill	3	2.828.344	2.991.601
Immaterielle anlægsaktiver i alt		<u>2.828.344</u>	<u>2.991.601</u>
Kunst	4	50.000	50.000
Indretning af lejede lokaler	4	89.460	4.364
Driftsmidler	4	54.068	71.960
Materielle anlægsaktiver i alt		<u>193.528</u>	<u>126.324</u>
Kapitalandele i dattervirksomhed	5	80.000	80.000
Deposita		169.960	169.960
Finansielle anlægsaktiver i alt		<u>249.960</u>	<u>249.960</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT		<u>3.271.832</u>	<u>3.367.885</u>
Tilgodehavende i dattervirksomhed		0	289
Koncerninternt skattetilgodehavende		0	102.844
Tilgodehavende fra salg		2.318.517	2.606.659
Igangværende arbejder		1.693.795	1.823.901
Periodeafgrænsningsposter		91.815	51.990
Andre tilgodehavender		16.361	16.357
Tilgodehavender i alt		<u>4.120.488</u>	<u>4.602.040</u>
Likvide beholdninger i alt		<u>36.449</u>	<u>22.145</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT		<u>4.156.957</u>	<u>4.624.185</u>
AKTIVER I ALT		<u>7.428.769</u>	<u>7.992.070</u>

ÅRSREGNSKAB

BALANCE PR. 31. AUGUST 2015

PASSIVER

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Selskabskapital		694.445	694.445
Overført resultat		6.675	2.159
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>800.000</u>	<u>300.000</u>
EGENKAPITAL I ALT	6	<u>1.501.120</u>	<u>996.604</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>830.000</u>	<u>910.000</u>
HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT		<u>830.000</u>	<u>910.000</u>
Koncerninternt skattemellemværende		231.328	0
Medarbejder obligationer		0	179.469
Gæld til moderselskab		1.000.000	1.500.000
Gæld til datterselskab		75.086	0
Gæld til pengeinstitut		57.535	2.191.900
Anden gæld		<u>3.733.700</u>	<u>2.214.097</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>5.097.649</u>	<u>6.085.466</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT		<u>5.097.649</u>	<u>6.085.466</u>
PASSIVER I ALT		<u>7.428.769</u>	<u>7.992.070</u>
Eventualforpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		
Ejerforhold	9		

ÅRSREGNSKAB

NOTER

	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
1. Personalemkostninger		
Løn og gager	7.227.517	9.874.269
Pensionsbidrag	725.565	1.164.160
Andre sociale omkostninger	111.587	191.974
Andre personalemkostninger	129.167	211.259
Refusioner	-125.523	-211.302
	<u>8.068.313</u>	<u>11.230.360</u>
2. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	294.328	112.602
Ændring af udskudt skat	-80.000	-90.000
	<u>214.328</u>	<u>22.602</u>
		Goodwill
		<u>kr.</u>
3. Immaterielle anlægsaktiver		
Anskaffelsessum 1. januar 2015		4.897.700
Tilgang		0
Afgang		0
		<u>4.897.700</u>
Akkumulerede afskrivninger 1. januar 2015		1.906.099
Årets afskrivninger		163.257
		<u>2.069.356</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2015		<u>2.828.344</u>

ÅRSREGNSKAB

NOTER

	Kunst kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Driftsmidler kr.
4. Materielle anlægsaktiver			
Anskaffelsessum 1. januar 2015	50.000	686.403	755.879
Tilgang	0	103.800	0
Afgang	0	0	0
Anskaffelsessum 31. august 2015	50.000	790.203	755.879
Akkumulerede afskrivninger 1. januar 2015	0	682.039	683.918
Årets afskrivninger	0	18.704	17.893
Akkumulerede afskrivninger 31. august 2015	0	700.743	701.811
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2015	50.000	89.460	54.068

5. Anparter i dattervirksomhed

Anparterne omfattes 100% ejerskab af Cambiara ApS. Årets resultat i datterselskabet udgør 0 kr. og egenkapitalen pr. 31. august 2015, kr. 80.000.

	Selskabs- kapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte kr.	I alt kr.
6. Egenkapital				
Egenkapital 1. januar 2015	694.445	2.159	300.000	996.604
Betalt udbytte	0	0	-300.000	-300.000
Årets resultat	0	804.516	0	804.516
Foreslået udbytte	0	-800.000	800.000	0
Egenkapital 31. august 2015	694.445	6.675	800.000	1.501.120

ÅRSREGNSKAB

NOTER

7. Eventualforpligtelser

Selskabets bankforbindelse har afgivet garanti på 200.000 kr. overfor udlejer af kontorlokalerne.

Selskabet har leasingforpligtelser på i alt 5.600 kr. inden for de næste 2 måneder.

8. Nærtstående parter

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse på Kallermann Revision A/S – statsautoriseret revisionsfirma er aktionærkredsen som nævnt under note 9 samt selskabets ledelse.

Transaktioner mellem nærtstående parter og Kallermann Revision A/S – statsautoriseret revisionsfirma:

Alle transaktioner med nærtstående parter er gennemført på markedsmæssige vilkår.

9. Aktionærer

Følgende aktionærer ejer mere end 5% af aktierne i Kallermann Revision A/S – statsautoriseret revisionsfirma

Abbey Road Holding ApS, Helsingør

Siraja Holding ApS, Helsingør

Losa IVS, Espergærde