

Accountor Denmark A/S

Herlev Hovedgade 195

2730 Herlev

CVR-nr. 30582683

Årsrapport for 2015

9. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 31. maj 2016

Christian Stensberg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Accountor Denmark A/S Herlev Hovedgade 195 2730 Herlev
Telefon	44 34 50 00
E-mail	info@accountor.dk
Hjemmeside	www.accountor.dk
CVR-nr.	30582683
Stiftelsesdato	1. maj 2007
Hjemsted	Herlev
Regnskabsår	1. januar 2015 - 31. december 2015
Bestyrelse	Seppo Niva, Formand Asko Aarno Tapio Schrey Karsten Heiselberg
Direktion	Karsten Heiselberg, Direktør
Revisor	Pricewaterhousecoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup
Koncernregnskab	Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Accountor Holding OY. Koncernrapporten for Accountor Holding OY kan rekvireres på følgende adresse: Accountor Holding OY Siltasaarekatu 18-20 A 00530 Helsinki

Accountor Denmark A/S

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 for Accountor Denmark A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 31. maj 2016

Direktion

Karsten Heiselberg
Direktør

Bestyrelse

Seppo Niva
Formand

Asko Aarno Tapio Schrey

Karsten Heiselberg

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Accountor Denmark A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Accountor Denmark A/S for regnskabsåret 1. januar 2015 til 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. 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 virksomhedens 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 virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af 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. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 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 gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hellerup, den 31. maj 2016

Pricewaterhousecoopers Statsautoriseret

Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33771231

Flemming Eghoff

Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i håndtering af regnskabsmæssige opgaver for selskabets kunder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 udviser et resultat på kr. 1.488.659, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en balancesum på kr. 12.752.124, og en egenkapital på kr. 4.932.584.

Ledelsen forventer fortsat vækst på det danske marked og et resultat der er på niveau med resultatet i 2015.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Kapitalmæssige og likviditetsmæssige forhold

Det er ledelsens opfattelse, at selskabet har den nødvendige likviditet til at sikre den fortsatte drift.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Accountor Denmark A/S for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt

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 i resultatopgørelsen alle 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 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen i takt med at arbejdet udføres, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrugssomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der er afholdt i året til produktion, herunder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration samt kontorhold mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og realiserede og urealiserede kursreguleringer på transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncern forbundne selskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag for akkumulerede afskrivninger. Afskrivningerne foretages lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der vurderes til:
Goodwill og rettigheder, 7 år.

Andre immaterielle anlægsaktiver, herunder licenser og erhvervede rettigheder m.v. måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningerne foretages lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der vurderes til:

Andre immaterielle anlægsaktiver, 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Af- og nedskrivninger foretages lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der vurderes til:
Driftsmateriel og inventar, 3-5 år

Afskrivning på anlægsaktiver påbegyndes, når de tages i brug.

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 afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles til kostpris. Udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede eller den associerede virksomhed i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gælds metode som skatteværdien af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser indregnes på stiftelsestidspunktet til kostpris. Efterfølgende måles gældsforpligtelser til amortiseret kostpris, hvilket for kortfristede gældsforpligtelser og variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til nominel gæld.

Udbytte

Ledelsens forslag til udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Resultatopgørelse

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Nettoomsætning		44.013.247	38.565.575
Vareforbrug		-1.738.603	-744.513
Andre eksterne omkostninger		-4.698.180	-4.282.895
Bruttoresultat		37.576.464	33.538.167
Personaleomkostninger	1	-36.534.897	-30.876.933
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-153.311	-205.342
Driftsresultat		888.256	2.455.892
Finansielle indtægter		453	13.272
Finansielle omkostninger		-100.050	-117.575
Resultat før skat		788.659	2.351.589
Skat af årets resultat	2	700.000	-26.657
Årets resultat		1.488.659	2.324.932
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		1.488.659	2.324.932
		1.488.659	2.324.932

Balance 31. december 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Aktiver			
Udviklingsprojekter under udførelse		107.426	63.111
Immaterielle anlægsaktiver		107.426	63.111
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		305.241	188.583
Materielle anlægsaktiver		305.241	188.583
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	500.000	0
Finansielle anlægsaktiver		500.000	0
Anlægsaktiver		912.667	251.694
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.517.248	4.776.507
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.933.002	72.470
Andre tilgodehavender		553.821	310.268
Periodeafgrænsningsposter		452.738	422.138
Udskudte skatteaktiver		700.000	0
Tilgodehavender		10.156.809	5.581.383
Likvide beholdninger		1.682.648	7.633.109
Omsætningsaktiver		11.839.457	13.214.492
Aktiver		12.752.124	13.466.186

Balance 31. december 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	4	1.400.000	1.400.000
Overført resultat	5	3.532.584	2.043.925
Egenkapital	6	4.932.584	3.443.925
Lån		84.311	140.329
Langfristede gældsforpligtelser		84.311	140.329
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		56.018	218.772
Modtagne forudbetalinger fra kunder		120.840	1.861.556
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.057.390	645.124
Gæld til tilknyttede virksomheder		60.800	57.693
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		0	8.182
Anden gæld		6.439.007	7.085.383
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.174	5.223
Kortfristede gældsforpligtelser		7.735.229	9.881.933
Gældsforpligtelser		7.819.540	10.022.262
Passiver		12.752.124	13.466.187
Eventualforpligtelser	7		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	8		
Nærtstående parter	9		

Noter

2015

2014

1. Personaleomkostninger

Selskabet har i gennemsnit beskæftiget 62 personer.

Lønninger	33.693.300	28.548.562
Pensioner	2.602.314	2.218.167
Omkostninger til social sikring	-355.190	-332.401
Andre personaleomkostninger	594.473	442.605
	36.534.897	30.876.933

2. Skat af årets resultat

Regulering udskudt skat	-700.000	18.475
Sambeskatningsbidrag	0	8.182
	-700.000	26.657

3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Tilgang i årets løb	500.000	0
Kostpris ultimo	500.000	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	500.000	0

Accountor Institutionservice A/S:	Ejerandel:	Egenkapital:	Årets resultat:
	100%	-2.312.150	-2.812.150

4. Virksomhedskapital

Saldo primo	1.400.000	1.400.000
Saldo ultimo	1.400.000	1.400.000

Aktiekapitalen er opdelt i 14.000 aktier á nominelt kr. 100 eller multipla heraf.
Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2015	2014	2012	2011	2010
Saldo primo	1.400.000	1.400.000	680.000	680.000	680.000
Kapitalforhøjelse	0	0	95.000	0	0
Fusion	0	0	625.000	0	0
Saldo ultimo	1.400.000	1.400.000	1.400.000	680.000	680.000

Noter

2015

2014

5. Overført resultat

Saldo primo	2.043.925	-281.007
Årets tilgang	1.488.659	2.324.932
Saldo ultimo	3.532.584	2.043.925

6. Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapi tal	Overført resultat, primo	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital	1.400.000	2.043.925	1.488.659		4.932.584
	1.400.000	2.043.925	1.488.659		4.932.584

7. Eventualforpligtelser

Selskabet har påtaget sig husleje forpligtigelser der på balance tidspunktet udgør 165 t.kr.

Lejemålet Holst Ejendomme kan opsiges med 3 måneders varsel.

Lejemålet Workspace kan opsiges med 2 måneders varsel.

Lejemålet Gabriel kan opsiges med 3 måneders varsel.

Herudover har selskabet påtaget sig leasing og leje forpligtigelser, der på balance tidspunktet udgør 209 t.kr.

Leasing Mercedes Benz er opsigelig i 9 måneder.

Driftsaftale Inventio er opsigelig i 3 måneder.

Selskabet har i forbindelse med overtagelse af dele af aktiviteterne i konkursboet efter Landsforeningen Frie Børnehaver og Fritidshjem, samt dele af aktiviteterne fra Fonden Frie Børnehaver - Børn og Service tiltrådt en selvskyldnerkautionserklæring for de forpligtelser der påhviler Frie Børnehaver A/S i forbindelse med Frie Børnehaver A/S tiltrædelse af en selvskyldnerkautionserklæring overfor Euler Hermes. Kautionsforpligtelsen er beløbsbegrænset til kr. 7 millioner.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Ford Credit har håndpant i Ford, model S-MAX, reg.nr. EG36944, med en regnskabsmæssig værdi på 105 t.kr.

Gæld pr. 31. december 2015 udgør 140 t.kr.

9. Nærtstående parter

Følgende anpartshavere ejer minimum 5% af anpartskapitalen eller repræsenterer minimum 5% af stemmerne:

Accountor Holding OY

Siltasaarenkatu 18-20 A

00530 Helsinki