

**Aaen & Co statsautoriserede revisorer P/S**

Hjemstedsadresse: Kongevejen 3, 3000 Helsingør

**CVR-nummer 33 24 17 63**

**Årsrapport 2015**

**Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30/5 2016**

---

Kenn Elmgren  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| Selskabsoplysninger               | 1  |
| Ledelsesberetning                 | 2  |
| Ledelsespåtegning                 | 3  |
| Den uafhængige revisors erklæring | 4  |
| Regnskabspraksis                  | 5  |
| Resultatopgørelse                 | 8  |
| Balance                           | 9  |
| Noter til årsrapporten            | 11 |

## Selskabsoplysninger

|                           |   |
|---------------------------|---|
| <b>Selskabet</b>          | Aaen & Co. statsautoriserede revisorer P/S<br>Kongevejen 3<br>3000 Helsingør<br><br>Hjemstedskommune: Helsingør |
| <b>Bestyrelse</b>         | Kenn Elmgren<br>Søren Appelrod<br>Jesper Fenger Smidt<br>Niels Borum Madsen                                     |
| <b>Direktion</b>          | Søren Appelrod  |
| <b>Revision</b>           | JWS Revision<br>Godkendt revisionsaktieselskab<br>Slotsmarken 12<br>2970 Hørsholm                               |
| <b>Bank</b>               | Nordea<br>Stengade 45<br>3000 Helsingør   |
| <b>Stiftelsesdato</b>     | 21. september 2010  |
| <b>Regnskabsår</b>        | 1. januar til 31. december  |
| <b>Første regnskabsår</b> | 21. september 2010 til 31. december 2011  |

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive revisionsvirksomhed.

Aaen & Co. Statsautoriserede Revisorer P/S har forpagtet rettighederne til kunderelationerne fra Aaen & Co. ApS.

### Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat vurderes som tilfredsstillende og i overensstemmelse med forventningerne.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2015 - 31. december 2015 for Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 29. maj 2016.

### Direktion

Søren Appelrod

### Bestyrelse

Kenn Elmgren

Jesper Fenger Smidt

Niels Borum Madsen

Søren Appelrod

## Den uafhængige revisors erklæring

Til kapitalejerne i Aaen & Co. statsautoriserede revisorer P/S:

### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s for regnskabsåret 2015. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion. En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis. Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det 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 udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hørsholm, den 29. maj 2016

**JWS Revision, Godkendt Revisionsaktieselskab**

Slotsmarken 12, 2970 Hørsholm - cvr.nr. 27015476

Claus Jensen  
registreret revisor

## Regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere 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.

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

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Indtægten resultatføres i takt med arbejdets udførelse.

Igangværende arbejder indregnes således i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

#### Andre eksterne omkostninger

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

## Regnskabspraksis

### Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver. Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver opgøres som salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets medarbejdere og partnere.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

### Skat

Selskabet er ikke noget selvstændigt skattesubjekt, hvorfor skatten indgår i partnernes skattepligtige indkomster efter de i skattelovgivningen gældende regler.

## Balancen

### 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. Der afskrives ikke på grunde.

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 | 3 – 5 | år |
| Indretning af lejede lokaler            | 5     | år |

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Tab og gevinst indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsudgifter.



## Regnskabspraksis

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder værdiansættes til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af a'conto faktureringer vedrørende den udførte del af arbejdet.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### 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.

### Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1. januar til 31. december**

| <u>Note</u>                     | <u>2015</u>       | <u>2014</u>       |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nettoomsætning                  | 34.345.157        | 33.155.349        |
| Andre eksterne omkostninger     | -8.837.191        | -9.081.918        |
| <b>Bruttofortjeneste</b>        | <b>25.507.966</b> | <b>24.073.431</b> |
| 1 Personaleomkostninger         | -25.288.210       | -23.894.293       |
| 2 Afskrivninger                 | -171.346          | -212.632          |
| <b>Resultat af primær drift</b> | <b>48.410</b>     | <b>-33.494</b>    |
| Finansielle indtægter           | 145.746           | 197.714           |
| Finansielle omkostninger        | -194.156          | -164.220          |
| <b>Årets resultat</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

## Balance 31. december 2015

### Aktiver

| Note                                    | 2015                 | 2014                  |
|---|----------------------|-----------------------|
| Indretning af lejede lokaler            | 11.144               | 22.288                |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 120.214              | 289.166               |
| <b>2 Materielle anlægsaktiver</b>       | <b>131.358</b>       | <b>311.454</b>        |
| <br><b>Anlægsaktiver</b>                | <br><b>131.358</b>   | <br><b>311.454</b>    |
| <br>Tilgodehavender fra salg            | <br>4.380.335        | <br>6.614.229         |
| Igangværende arbejder                   | 3.214.185            | 2.426.605             |
| Andre tilgodehavender                   | 841.911              | 612.053               |
| Periodeafgrænsningsposter               | 130.712              | 97.615                |
| <b>Tilgodehavender</b>                  | <b>8.567.143</b>     | <b>9.750.502</b>      |
| <br><b>Likvide beholdninger</b>         | <br><b>10.769</b>    | <br><b>5.680</b>      |
| <br><b>Omsætningsaktiver</b>            | <br><b>8.577.912</b> | <br><b>9.756.182</b>  |
| <br><b>Aktiver i alt</b>                | <br><b>8.709.270</b> | <br><b>10.067.636</b> |

## Balance 31. december 2015

### Passiver

| Note                                     | 2015             | 2014              |
|--|------------------|-------------------|
| Selskabskapital                          | 500.000          | 500.000           |
| Overført resultat                        | 0                | 0                 |
| <b>3 Egenkapital</b>                     | <b>500.000</b>   | <b>500.000</b>    |
| Bankgæld                                 | 1.927.328        | 3.664.030         |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 286.000          | 0                 |
| <b>4 Anden gæld</b>                      | <b>5.995.942</b> | <b>5.903.606</b>  |
| <b>Kortfristet gæld</b>                  | <b>8.209.270</b> | <b>9.567.636</b>  |
| <b>Gæld i alt</b>                        | <b>8.209.270</b> | <b>9.567.636</b>  |
| <b>Passiver i alt</b>                    | <b>8.709.270</b> | <b>10.067.636</b> |
| 5 Leasing- og lejeforpligtelser          |                  |                   |
| 6 Ejerforhold                            |                  |                   |

## Noter til årsrapporten

|  | 2015                            | 2014  |
|--|---------------------------------|---|
| <b>1 Personaleomkostninger</b>                     |                                 |   |
| Lønninger og gager                                 | 23.909.656                      | 22.576.569                                    |
| Pensioner  | 1.122.921                       | 1.039.247                                     |
| Andre omkostninger til social sikring              | 255.633                         | 278.477                                       |
|  | <b>25.288.210</b>               | <b>23.894.293</b>                             |
| <br><b>2 Materielle anlægsaktiver</b>              |                                 |   |
|  | Indretning af<br>lejede lokaler | Andre anlæg,<br>driftsmateriel<br>og inventar |
| Anskaffelsessum primo                              | 55.720                          | 2.284.363                                     |
| Årets tilgang                                      | 0                               | 0   |
| Årets afgang                                       | 0                               | 25.000  |
| Anskaffelsessum ultimo                             | 55.720                          | 2.259.363                                     |
| <br>Afskrivninger primo                            | 33.432                          | 1.995.197                                     |
| Årets afskrivninger                                | 11.144                          | 160.202                                       |
| Tilbageførte afskrivninger på årets afgang         | 0                               | 16.250  |
| Afskrivninger ultimo                               | 44.576                          | 2.139.149                                     |
| <br><b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b> | <b>11.144</b>                   | <b>120.214</b>                                |
| <br><b>3 Egenkapital</b>                           |                                 |   |
|  | Selskabs-<br>kapital            | Overført<br>resultat                          |
| Egenkapital 1. januar 2015                         | 500.000                         | 0   |
| Årets resultat                                     |                                 | 0   |
| <b>Egenkapital 31. december 2015</b>               | <b>500.000</b>                  | <b>0</b>                                      |

Selskabskapitalen udgår kr. 500.000 fordelt på kapitalandele af kr. 1 eller multipla heraf.

## Noter til årsrapporten

|                     | 2015                        | 2014                        |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                     | <u>                    </u> | <u>                    </u> |
| <b>4 Anden gæld</b> |                             |                             |
| Kapitalejere        | 1.874.667                   | 707.518                     |
| Øvrig anden gæld    | 4.121.275                   | 5.196.088                   |
|                     | <u><b>5.995.942</b></u>     | <u><b>5.903.606</b></u>     |

### 5 Leasing- og lejeforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:

Selskabet har indgået leasingaftaler, hvor der 31/12 2015 er en restløbetid i 15 måneder med en samlet forpligtelse på i alt t.kr. 165.

Selskabet har indgået huslejeaftale, hvor der 31/12 2015 er en samlet forpligtelse på i alt t.kr. 2.925.

### 6 Ejerforhold:

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerfortegnelse som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Søren Appelrod  
Kenn Elmgren  
Niels Borum Madsen  
TDIMS ApS

Komplementar:  
Aaen & Co. ApS, 3000 Helsingør