

Revisionsfirmaet Jan Kristensen, Registreret Revisionsanpartsselskab
Transformervej 29, 2860 Søborg

CVR-nr. 35 38 36 46

Årsrapport for regnskabsåret

1. oktober 2015 - 30. september 2016
(4. regnskabsår)

Godkendt på den ordinære
generalforsamling den 23. december 2016

Jan Kristensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Ledelsesberetning	3
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10

Selskabsoplysninger

Selskab:

Revisionsfirmaet Jan Kristensen, Registreret Revisionsanpartsselskab
Transformervej 29
2860 Søborg

CVR-nr.: 35 38 36 46

Hjemstedskommune: Gladsaxe

Binavne:

www.accountant.dk ApS

accountant.dk ApS

www.accountant.dk, Registreret Revisionsanpartsselskab

accountant.dk, Registreret Revisionsanpartsselskab

Direktion:

Jan Kristensen

Kong Georgs Vej 39, st.

2000 Frederiksberg

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapport 2015/16 for Revisionsfirmaet Jan Kristensen, Registreret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Direktionen erklærer, at betingelserne for at kunne fravælge revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 7. december 2016

I direktionen:

Jan Kristensen

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter:

Selskabets hovedaktivitet er at drive virksomhed som registreret revisionsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold:

Selskabet har i regnskabsåret 2015/16 realiseret en bruttofortjeneste på tkr. 5.310. Årets resultat før skat udgør tkr. 724. Årets resultat efter skat udgør tkr. 559. Herefter udgør selskabets egenkapital tkr. 525 efter årets udlodning af udbytte.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning:

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Selskabet har i henhold til undtagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 48 valgt at indregne forslag til udbytte som gæld i balancen.

Generelt om indregning og måling:

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 selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkel regnskabspost herunder.

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.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser indregnes i resultatopgørelsen som finansielle indtægter eller finansielle omkostninger.

Resultatopgørelsen:

Bruttofortjeneste:

Selskabet har foretaget et sammendrag af posterne nettoomsætning, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.

Nettoomsætning:

Nettoomsætningen omfatter årets udførte arbejde (produktionskriteriet). Arbejde, der ikke er faktureringsmodent ved årets udgang, er medregnet til den forventede salgspris. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Andre eksterne omkostninger :

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

Personaleomkostninger :

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle poster:

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat:

Skat af årets skattepligtige indkomst er afsat med 22,0 %. Tillæg, fradrag og godtgørelser vedrørende skattebetalingen medtages under finansielle poster.

Udskudt skat hensættes med 22,0 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Regulering af udskudt skat er medtaget i resultatopgørelsen under "Skat af årets resultat".

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

Balancen:

Immaterielle og materielle anlægsaktiver:

Anlægsaktiver optages til anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningerne er baseret på aktivernes forventede levetid, og der er i al væsentlighed anvendt følgende forventede brugstider ved beregningen af afskrivningerne:

Goodwill	10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år
Driftsmateriel og inventar	5 år

Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Immaterielle og materielle anlægsaktiver - fortsat:

Afskrivningsperioden på goodwill er fastsat efter en konkret vurdering af den forventede økonomiske levetid set i lyset af selskabets forretningsområde.

Driftsmateriel og inventar med en anskaffelsessum under kr. 12.900 udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Driftsmateriel og inventar, kr. 50.000, erhvervet i forbindelse med selskabets stiftelse, er aktiveret og afskrevet, uanset at anskaffelsessummen for de enkelte inventargenstande er under den generelt anvendte beløbsgrænse.

Udgifter til edb-programmer (software) samt udgifter til udvikling, tilretning mv. af edb-systemer udgiftsføres i det år, hvor udgiften påbegyndes udnyttet.

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

Finansielle anlægsaktiver:

Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender:

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Regnskabsposten omfatter fakturerede tilgodehavender samt faktureringsmodne tilgodehavender.

Igangværende arbejder:

Igangværende arbejder måles til salgspris. Opgørelsen sker med udgangspunkt i time-/sagsregnskab, den enkelte opgaves forventede salgspris for den færdige opgave samt en vurderet færdiggørelsesgrad pr. balancedatoen for den enkelte opgave.

I regnskabsposten er modregnet foretagne acontofaktureringer.

Værdipapirer:

Værdipapirer måles til kursværdien på balancedatoen.

Gældsforpligtelser:

Gældsforpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse for perioden 1. oktober 2015 - 30. september 2016

<u>Note</u>		2014/ 2015 <u>tkr.</u>
	Bruttofortjeneste.....	5.310.245 3.975
1	Personaleomkostninger.....	-4.336.611 -3.480
	Resultat før af- og nedskrivninger.....	<u>973.634 495</u>
2	Af- og nedskrivninger.....	-226.186 -211
	Resultat før finansielle poster.....	<u>747.448 284</u>
	Finansielle indtægter.....	7.773 4
	Finansielle omkostninger.....	-30.761 -52
	Resultat før skat.....	<u>724.460 236</u>
3	Skat af årets resultat.....	-165.215 -43
	Årets resultat.....	<u>559.245 193</u>
	Årets resultat foreslås disponeret således:	
	Foreslået udbytte.....	550.000 190
	Overført resultat.....	9.245 3
	Resultatdisponering i alt.....	<u>559.245 193</u>

Balance pr. 30. september 2016

Aktiver

<u>Note</u>		30/9 2015	<u>tkr.</u>
	Anlægsaktiver:		
4	Immaterielle anlægsaktiver:		
	Goodwill.....	1.429.000	1.641
	Immaterielle anlægsaktiver i alt.....	<u>1.429.000</u>	<u>1.641</u>
4	Materielle anlægsaktiver:		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	12.500	22
	Indretning af lejede lokaler.....	14.244	5
	Materielle anlægsaktiver i alt.....	<u>26.744</u>	<u>27</u>
	Finansielle anlægsaktiver:		
	Deposita.....	71.074	71
	Finansielle anlægsaktiver i alt.....	<u>71.074</u>	<u>71</u>
	Anlægsaktiver i alt.....	<u>1.526.818</u>	<u>1.739</u>
	Omsætningsaktiver:		
	Tilgodehavender:		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	1.098.413	1.029
5	Igangværende arbejder for fremmed regning.....	268.328	243
	Andre tilgodehavender.....	10.535	0
	Periodeafgrænsningsposter.....	59.326	36
	Tilgodehavender i alt.....	<u>1.436.602</u>	<u>1.308</u>
	Værdipapirer	0	11
	Likvide beholdninger.....	2.399	71
	Omsætningsaktiver i alt.....	<u>1.439.001</u>	<u>1.390</u>
	Aktiver i alt.....	<u>2.965.819</u>	<u>3.129</u>

Balance pr. 30. september 2016

Passiver

<u>Note</u>		30/9 2015 <u>tkr.</u>
6	Egenkapital:	
	Selskabskapital.....	500.000 500
	Overført resultat.....	24.584 15
	Egenkapital i alt.....	<u>524.584</u> <u>515</u>
	Hensatte forpligtelser:	
3	Hensættelser til udskudt skat.....	<u>233.113</u> <u>264</u>
	Hensatte forpligtelser i alt.....	<u>233.113</u> <u>264</u>
	Gældsforpligtelser:	
7	Langfristede gældsforpligtelser:	
	Gæld til tilknyttede virksomheder	277.101 864
	Skyldig selskabsskat.....	<u>184.599</u> <u>93</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>461.700</u> <u>957</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser:	
	Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	77.985 29
	Skyldig selskabsskat	0 10
	Anden gæld.....	1.118.437 1.164
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>550.000</u> <u>190</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt.....	<u>1.746.422</u> <u>1.393</u>
	Gældsforpligtelser i alt.....	<u>2.208.122</u> <u>2.350</u>
	Passiver i alt.....	<u>2.965.819</u> <u>3.129</u>
8	Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser	
9	Ejerforhold	

Noter til årsrapporten

		2014/ 2015 <u>tkr.</u>
1	Personaleomkostninger:	
	Løn og gager.....	3.975.708 3.165
	Pensionsbidrag.....	176.125 155
	Andre omkostninger til social sikring	139.152 125
	Øvrige personaleomkostninger	45.626 35
		<u>4.336.611</u> <u>3.480</u>
2	Af- og nedskrivninger:	
	Afskrivninger.....	226.186 211
	Fortjeneste/tab ved afhændelse af anlægsaktiver.....	0 0
		<u>226.186</u> <u>211</u>
3	Skat af årets resultat:	
	Den udgifts-/indtægtsførte selskabsskat specificeres således:	
	Skat af årets skattepligtige indkomst.....	196.548 91
	Regulering af hensættelse til udskudt skat.....	-31.333 -48
		<u>165.215</u> <u>43</u>

Af regulering af hensættelse til udskudt skat kan kr. 0 (Året før tkr. -20) henføres til ændring som følge af, selskabsskatteprocenten er reduceret, mens kr. 31.333 (Året før tkr. -28) er ændring som følge af, at forskelsværdierne mellem driftsøkonomiske og skattemæssige værdier har ændret sig.

Noter til årsrapporten

4	Anlægsoversigt:	<u>Goodwill</u>	<u>Drifts- materiel og inventar</u>	<u>Indr. i lejede lokaler</u>
	Anskaffelsessum pr. 1. oktober 2015.....	2.120.000	50.000	10.736
	Årets tilgang.....	0	0	13.597
	Årets afgang til kostpriser.....	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Anskaffelsessum pr. 30. september 2016....	<u>2.120.000</u>	<u>50.000</u>	<u>24.333</u>
	Afskrivninger pr. 1. oktober 2015.....	479.000	27.500	5.903
	Årets af- og nedskrivninger.....	212.000	10.000	4.186
	Af- og nedskrivninger vedr. årets afgang....	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Af- og nedsk. pr. 30. september 2016.....	<u>691.000</u>	<u>37.500</u>	<u>10.089</u>
	Balanceværdi pr. 30. september 2016.....	<u>1.429.000</u>	<u>12.500</u>	<u>14.244</u>
				2014/ 2015 <u>tkr.</u>
5	Igangværende arbejder for fremmed regning:			
	Igangværende arbejder for fremmed regning		937.643	908
	Acontofaktureret		<u>-669.315</u>	<u>-665</u>
			<u>268.328</u>	<u>243</u>
6	Egenkapital:		<u>Selskabs- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>
	Saldo pr. 1. oktober 2015.....		500.000	15.339
	Årets resultat.....		0	559.245
	Årets udbytte.....		<u>0</u>	<u>-550.000</u>
	Saldo pr. 30. september 2016.....		<u>500.000</u>	<u>24.584</u>
	<u>Bevægelser på selskabskapitalen:</u>			
	Regnskabsåret 2013.....		375.000	
	Regnskabsåret 2013/2014.....		<u>125.000</u>	
	Saldo pr. 30. september 2016.....		<u>500.000</u>	

Noter til årsrapporten

7 **Langfristede gældsforpligtelser:**

Af den langfristede gæld forfalder ingen del af beløbet senere end 5 år fra balancedatoen.

8 **Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser**

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Selskabet har indgået huslejeaftale med opsigelsesvarsel på 6 måneder. Husleje i opsigelsesperioden udgør med nuværende huslejeniveau kr. 85.520.

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter og renter indenfor sambeskatningskredsen og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst. Den samlede skyldige/tilgodehavende selskabsskat fremgår af årsrapporten for Regnestrimlen ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

Der påhviler ikke i øvrigt selskabet eventualforpligtelser udover sædvanlige garantiforpligtelser på solgte tjenesteydelser mv.

9 **Ejerforhold:**

Selskabets anparter ejes af:

Regnestrimlen ApS, 2860 Søborg, CVR-nr. 35 48 53 33 - ejerandel 75 %

Storm Winther Revision ApS, 2750 Ballerup, CVR-nr. 35 47 71 87 - ejerandel 25 %