

# **Revisor-Partner**

Tinghuse vej 23  
3230 Græsted

## **ÅRSRAPPORT 2015/2016**

CVR NR: 35 85 19 33

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling, den 10.06.17

---

Leif Munck  
Dirigent

# Indholdsfortegnelse

---

<b>Indholdsfortegnelse.....</b>	<b>1</b>
<b>Virksomhedsoplysninger.....</b>	<b>2</b>
<b>Ledelsespåtegning .....</b>	<b>3</b>
<b>Ledelsesberetning.....</b>	<b>4</b>
<b>Anvendt regnskabspraksis.....</b>	<b>5</b>
<b>Resultatopgørelse for 1. oktober - 31. december .....</b>	<b>8</b>
<b>Balance pr. 31. december.....</b>	<b>9</b>
<b>Balance pr. 31. december.....</b>	<b>10</b>
<b>Noter til årsregnskabet .....</b>	<b>11</b>

# Virksomhedsoplysninger

---

<b>Selskabet:</b>	Revisor-Partner Tinghuse vej 23 3230 Græsted
<b>Telefon:</b>	49266965
<b>CVR-nr:</b>	35 85 19 33
<b>Stiftet:</b>	15. maj 2014
<b>Hjemsted:</b>	Gribskov
<b>Regnskabsår:</b>	01.10.15 - 31.12.16
<b>Direktion:</b>	Leif Munck
<b>Selskabets hovedaktivitet:</b>	er at drive revisions- og rådgivningsvirksomhed
<b>Generalforsamling:</b>	Ordinær generalforsamling afholdes den 10. juni 2017 på selskabets adresse

# Ledespåtegning

---

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2015 - 31. december 2016 for Revisor-Partner.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 31. december 2016.

Ved selskabets stiftelse blev det besluttet at selskabets årsregnskaber ikke skal revideres. På generalforsamlingen er det så vedtaget, at selskabets årsregnskaber fortsat ikke skal revideres. Ledelsen anser fortsat betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

**Græsted den. 10.06.17**

**Direktion:**

Leif Munck

# Ledelsesberetning

---

## **Selskabets hovedaktivitet**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive revisions- og rådgivningsvirksomhed

## **Udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold**

Virksomhedens resultatopgørelse for regnskabsåret - udviser et resultat på -1.231.227 kr. , og virksomhedens balance pr. 31.12.16 udviser en balancesum på 242 kr. , og en egenkapital på -1.195.892 kr.

## **Virksomhedens forventede udvikling**

Som følge af ophørt aktivitet, har selskabet haft kapitaltab og en underskudsgivende drift. Selskabet er i gang med at afvikle sit hidtidige forretningsområde.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Revisor-Partner for 2015/2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse b-virksomheder.

Da regnskabsåret er virksomhedens første regnskabsår, er årsregnskabet med tilhørende noter opstillet uden sammenligningstal for året før.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

## Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes. Herudover 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

Ved indregning og måling tages der hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste og -tab

Selskabet har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

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

# Anvendt regnskabspraksis

---

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

## Aktiver

### Immaterielle anlægsaktiver

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

### Tilgodehavender

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

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende leverancer af serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede direkte og indirekte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Værdien af de enkelte igangværende leverancer med fradrag af aconto faktureringer klassificeres som tilgodehavender, såfremt beløbene er positive, og som gæld, såfremt beløbene er negative.

Frdrag for tab opgøres som det samlede forventede tab på opgaven, uanset den faktisk udførte andel.

## Egenkapital

### Hensatte forpligtelser

### Udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort 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 nettorealiseringsværdi.

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%.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## Gældsforpligtelser

### Finansielle gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

### 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 aconto skatter.



## Resultatopgørelse for 1. oktober - 31. december

---

	Note	15/16	14/15
		kr.	t.kr.
Bruttoresultat		435.811	115
Personaleomkostninger	1	665.598	306
Afskrivninger		1.018.800	61
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1.248.587</b>	<b>-253</b>
Andre finansielle indtægter		7.234	0
Finansielle omk. ass. virksomheder		10.036	10
Andre finansielle omkostninger		3.785	0
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>-1.255.173</b>	<b>-263</b>
Skat af årets resultat		-23.946	0
<b>Årets resultat</b>		<b>-1.231.227</b>	<b>-263</b>
<b>Forslag til resultat disponering</b>			
Udbytte for regnskabsåret		0	0
Overført til næste år		-1.231.227	-263
<b>I alt</b>		<b>-1.231.227</b>	<b>-263</b>

Efter regnskabsårets udløb er der foretaget udlodning af ekstraordinært udbytte på kr. 0

## Balance pr. 31. december

---

	Note	15/16	14/15
		kr.	t.kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		0	958
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>958</b>
Deposita		0	34
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>34</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>991</b>
Tilgodehavender fra salg		0	128
Igangværende arbejder		0	104
Andre tilgodehavender		0	28
<b>Tilgodehavender</b>		<b>0</b>	<b>260</b>
Likvide beholdninger		242	-66
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>242</b>	<b>194</b>
<b>Aktiver</b>		<b>242</b>	<b>1.185</b>

## Balance pr. 31. december

---

	Note	15/16	14/15
		kr.	t.kr.
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		50.000	50
Overført resultat		-1.245.892	-278
<b>Egenkapital</b>	2	<b>-1.195.892</b>	<b>-228</b>
Konvertible gældsbreve		0	821
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>821</b>
Kortfristet del af langfristet gældsforpligtelser		894.315	204
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.511	67
Anden gæld		292.308	321
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.196.134</b>	<b>592</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.196.134</b>	<b>1.413</b>
<b>Passiver</b>		<b>242</b>	<b>1.185</b>
Ejerforhold	3		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		
Eventualaktiver og -forpligtelser	5		
Usikkerhed om going concern	6		

# Noter til årsregnskabet

---

<b><u>1</u></b>	<b><u>Personaleomkostninger</u></b>	<b><u>15/16</u></b>	<b><u>14/15</u></b>
		kr.	t.kr.
	Gager og lønninger	586.977	275
	Pensioner	24.160	7
	Omkostninger til social sikring	54.461	24
	Antal personer beskæftiget i gennemsnit i året 4 mod 4 sidste år		
	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>665.598</b>	<b>306</b>

<b><u>2</u></b>	<b><u>Egenkapital</u></b>	<b><u>15/16</u></b>	<b><u>14/15</u></b>
		kr.	t.kr.
	Selskabskapital primo	50.000	50
	<b>Virksomhedskapital, ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>50</b>
	Overført overskud eller tab	-14.665	-15
	Årets resultat	-1.231.227	-263
	<b>Overført resultat, ultimo</b>	<b>-1.245.892</b>	<b>-278</b>
	<b>Egenkapital</b>	<b>-1.195.892</b>	<b>-228</b>

## **Selskabskapitalen er fordelt således:**

50 stk. anparter á nom. kr. 1.000

Selskabskapitalen har ikke være ændret siden stiftelsen.

## **3** **Ejerforhold**

Følgende aktionærer er noteret i virksomhedens aktionærfortegnelse som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5% af aktiekapitalen.

MALEIN ApS  
Tinghuse vej 23  
3230 Græsted

## **4** **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen.

## Noter til årsregnskabet

---

### **5** **Eventualaktiver og -forpligtelser**

Eventualforpligtelser:

Hæftelse i sambeskatningen

Revisor-Partner er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

### **6** **Usikkerhed om going concern**

Som følge af ophørt aktivitet, har selskabet haft kapitaltab og en underskudsgivende drift. Selskabet er i gang med at afvikle sit hidtidige forretningsområde.