

KvalitetsRevision Godkendt Revisionspartnerselskab

**Vestre Kaj 16
4700 Næstved**

CVR-nr. 36 48 02 54

**Årsrapport for 2015
(1. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 27/05 2016

Lisette Poulsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 2. januar - 31. december 2015	8
Balance pr. 31. december 2015	9
Noter til årsrapporten	11

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2. januar - 31. december 2015 for KvalitetsRevision Godkendt Revisionspartnerselskab.

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 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. januar - 31. december 2015.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 27. maj 2016

Direktion

Christian Bjørk Hansen
direktør

Bestyrelse

Lisette Poulsen
formand

Christian Bjørk Hansen

Brian Sølvsten

Selskabsoplysninger

Selskabet

KvalitetsRevision Godkendt Revisionspartnerselskab
Vestre Kaj 16
4700 Næstved

Telefon: 50802200
Hjemmeside: www.kvalitetsrevision.dk

CVR-nr.: 36 48 02 54
Regnskabsår: 2. januar - 31. december
Stiftet: 2. januar 2015
Regnskabsår: 1. regnskabsår
Hjemsted: Næstved

Komplementar

KR Komplementar ApS

Bestyrelse

Lisette Poulsen, formand
Christian Bjørk Hansen
Brian Sølvsten

Direktion

Christian Bjørk Hansen, direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive revisionsvirksomhed samt dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et underskud på kr. 299.997, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på kr. 200.003.

Selskabet er etableret den 2. januar 2015. Resultat er påvirket af en række etableringsomkostninger.

Ledelsen anser resultatet for utilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Ledelsen forventer et positivt resultat i det kommende år og forventer derved også at egenkapitalen reetableres gennem egen drift i de kommende 1-2 år.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KvalitetsRevision Godkendt Revisionspartnerselskab for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Der er ingen sammenligningstal idet det er selskabets første regnskabsperiode.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover 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

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med at arbejdet udføres, hvorved indtægterne svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Indregningen forudsætter, at de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. Endvidere indgår øvrige personaleomkostninger afholdt i årets løb. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre eksterne omkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter mv. Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Selskabet er ikke et selvstændigt skattesubjekt, hvorfor der ikke indregnes skatter. Beskatningen sker hos de enkelte kapitalejere.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af realiserede timer i forhold til forventede samlede timer på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse 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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Resultatopgørelse 2. januar - 31. december 2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.
Bruttofortjeneste		2.466.854
Personaleomkostninger	1	<u>-2.311.026</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		155.828
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-404.694</u>
Resultat før finansielle poster		-248.866
Finansielle indtægter		25.366
Finansielle omkostninger		<u>-76.497</u>
Årets resultat		<u><u>-299.997</u></u>
Overført resultat		<u>-299.997</u>
		<u><u>-299.997</u></u>

Balance pr. 31. december 2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.
Aktiver		
Goodwill		<u>1.017.952</u>
Immaterielle anlægsaktiver	2	<u>1.017.952</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>273.080</u>
Materielle anlægsaktiver	3	<u>273.080</u>
Deposita	4	<u>25.575</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>25.575</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>1.316.607</u>
Tilgodehavender fra tjenesteydelser		559.896
Igangværende arbejder for fremmed regning		136.444
Andre tilgodehavender		178.459
Periodeafgrænsningsposter	5	<u>276.041</u>
Tilgodehavender		<u>1.150.840</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.150.840</u>
Aktiver i alt		<u><u>2.467.447</u></u>

Balance pr. 31. december 2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.
Passiver		
Selskabskapital		500.000
Overført resultat		-299.997
Egenkapital	6	<u>200.003</u>
Gældsbev		504.000
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>504.000</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	198.000
Banker		1.098.346
Leverandører af varer og tjenesteydelser		82.284
Igangværende arbejder for fremmed regning		86.692
Anden gæld		298.122
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.763.444</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.267.444</u>
Passiver i alt		<u><u>2.467.447</u></u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8	

Noter til årsrapporten

	<u>2015</u>
1 Personaleomkostninger	kr.
Lønninger og gager	1.845.601
Pensioner	215.760
Andre omkostninger til social sikring	14.218
Andre personaleomkostninger	<u>235.447</u>
	<u>2.311.026</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>
2 Immaterielle anlægsaktiver	<u>Goodwill</u>
Kostpris 2. januar 2015	<u>1.272.440</u>
Kostpris 31. december 2015	<u>1.272.440</u>
Af-og nedskrivninger 2. januar 2015	0
Årets afskrivninger	<u>254.488</u>
Af-og nedskrivninger 31. december 2015	<u>254.488</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>1.017.952</u>
3 Materielle anlægsaktiver	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 2. januar 2015	<u>341.350</u>
Kostpris 31. december 2015	<u>341.350</u>
Af- og nedskrivninger 2. januar 2015	0
Årets afskrivninger	<u>68.270</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2015	<u>68.270</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>273.080</u>

Noter til årsrapporten

4 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u>
Kostpris 2. januar 2015	<u>25.575</u>
Kostpris 31. december 2015	<u>25.575</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>25.575</u>

5 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer mv.

6 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 2. januar 2015	500.000	0	500.000
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-299.997</u>	<u>-299.997</u>
Egenkapital 31. december 2015	<u>500.000</u>	<u>-299.997</u>	<u>200.003</u>

Selskabskapitalen består af 500.000 aktier a nominelt kr. 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

7 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld 2. januar 2015</u>	<u>Gæld 31. december 2015</u>	<u>Afdrag næste år</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gældsbev	<u>1.000.000</u>	<u>702.000</u>	<u>198.000</u>	<u>0</u>
	<u>1.000.000</u>	<u>702.000</u>	<u>198.000</u>	<u>0</u>

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har for tredjemands engagement hos Sydbank A/S afgivet kaution for bankgæld udgørende 1.037.547 kr.