

Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tronholmen 3, 2., 8960 Randers SØ

CVR-nr. 36 71 77 85

Årsrapport

15. april 2015 - 30. september 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. december 2016.

Thomas Hedegaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 15. april 2015 - 30. september 2016	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 15. april 2015 - 30. september 2016 for Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 15. april 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SØ, den 16. december 2016

Direktion

Thomas Hedegaard
direktør

Bestyrelse

Finn J. Vammen
formand

Lasse K. Nejsum

Jacob V. Kvist

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab for regnskabsåret 15. april 2015 - 30. september 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 selskabets 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 selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt 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. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 15. april 2015 - 30. september 2016 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.

Frederikshavn, den 16. december 2016

BEIERHOLM

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dennis Høyer
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Tronholmen 3, 2. 8960 Randers SØ
	Telefon: 86412100 Hjemmeside: www.kvistjensen.dk
	CVR-nr.: 36 71 77 85 Regnskabsår: 15. april 2015 - 30. september 2016 1. regnskabsår
Bestyrelse	Finn J. Vammen, formand Lasse K. Nejsum Jacob V. Kvist
Direktion	Thomas Hedegaard, direktør
Komplementar	Kvist & Jensen Komplementarselskab ApS
Revision	BEIERHOLM Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at yde revisions- og rådgivningsydelser i overensstemmelse med den til enhver tid gældende lov om godkendte revisorer. Selskabet er ejet direkte af selskabets partnere eller af selskaber kontrolleret af selskabets partnere.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 43.213 t.kr. Det ordinære resultat efter skat udgør 4.000 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende og svarer til forventningerne for regnskabsåret.

Dette er selskabets første regnskabsår, som startede den 15. april 2015 og sluttede 30. september 2016. Regnskabsåret udgør dermed 17 måneder.

Selskabet har forpagtet størstedelen af sine kunder fra Kvist & Jensen, Statsautoriserede Revisorer A/S.

Den forventede udvikling

For det igangværende regnskabsår forventer ledelsen en aktivitet på niveau med de seneste 12 måneder samt et resultat omkring samme niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser samt amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

Skat af årets resultat

Partnerselskabet er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Partnerselskabets resultat beskattes hos selskabets kapitalpartnere efter de i skattelovgivningen gældende regler.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Vurdering af brugstiden for goodwill er foretaget med baggrund i ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Der er tale om en stabil branche - revisions- og rådgivningsvirksomhed - hvorfor en brugstid for goodwill på 10 år vurderes retvisende.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab.

Nedskrivninger til forventede tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte igangværende arbejder.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	15/4 2015	- 30/9 2016
Bruttofortjeneste	43.212.776	
1 Personaleomkostninger	-38.588.800	
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-708.333	
Driftsresultat	3.915.643	
Andre finansielle indtægter	260.169	
Øvrige finansielle omkostninger	-175.812	
Resultat før skat	4.000.000	
Skat af årets resultat	0	
Årets resultat	4.000.000	
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	4.000.000	
Disponeret i alt	4.000.000	

Balance

Aktiver

<u>Note</u>	<u>30/9 2016</u>
Anlægsaktiver	
Goodwill	<u>4.291.667</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>4.291.667</u>
Deposita	<u>1.126.431</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.126.431</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>5.418.098</u>
Omsætningsaktiver	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.700.108
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.684.449
Andre tilgodehavender	979.280
Periodeafgrænsningsposter	<u>668.223</u>
Tilgodehavender i alt	<u>12.032.060</u>
Likvide beholdninger	<u>99.642</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>12.131.702</u>
Aktiver i alt	<u>17.549.800</u>

Balance

Passiver

Note

30/9 2016

Egenkapital

2	Virksomhedskapital	800.000
3	Foreslået udbytte for regnskabsåret	4.000.000
	Egenkapital i alt	4.800.000

Gældsforpligtelser

	Gæld til pengeinstitutter	466.156
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.528.846
	Anden gæld	10.700.503
	Periodeafgrænsningsposter	54.295
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.749.800

Gældsforpligtelser i alt **12.749.800**

Passiver i alt **17.549.800**

Noter

	15/4 2015 - 30/9 2016
1. Personalemkostninger	
Lønninger og gager	32.344.891
Pensioner	4.577.757
Andre omkostninger til social sikring	494.624
Personalemkostninger i øvrigt	1.171.528
	<u>38.588.800</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>49</u>
2. Virksomhedskapital	
Indskud i forbindelse med stiftelse 15. april 2015	800.000
	<u>800.000</u>
3. Foreslået udbytte for regnskabsåret	
Udbytte for regnskabsåret	4.000.000
	<u>4.000.000</u>