

# Revisionshuset Tal & Tanker

## Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Frichsvej 19, 8600 Silkeborg

CVR-nr. 37 31 56 64

### Årsrapport

**1. januar - 31. december 2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. maj 2018.

---

Mikkel Thomsen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## **Ledespåtegning**

---

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Revisionshuset Tal & Tanker 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. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 25. maj 2018

### **Direktion**

Lars Fruensgaard Lundtoft

### **Bestyrelse**

Per Krogh  
Formand

Mikkel Thomsen

Lars Fruensgaard Lundtoft

Per Jensen

Torben Pedersen

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til kapitalejerne i Revisionshuset Tal & Tanker Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Revisionshuset Tal & Tanker Statsautoriseret Revisionspartnerselskab for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Silkeborg, den 25. maj 2018

### **SIERSBÆK ApS**

Statsautoriseret Revisions- & Rådgivningsvirksomhed  
CVR-nr. 32 79 01 86

Svend Siersbæk  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 9753

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Revisionshuset Tal & Tanker Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Frichsvej 19 8600 Silkeborg
	CVR-nr.: 37 31 56 64
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Per Krogh, Formand Mikkel Thomsen Lars Fruensgaard Lundtoft Per Jensen Torben Pedersen
<b>Direktion</b>	Lars Fruensgaard Lundtoft
<b>Komplementar</b>	Tal & Tanker Komplementaranpartsselskab
<b>Revision</b>	SIERSBÆK ApS, Statsautoriseret Revisions- & Rådgivningsvirksomhed Bohrsvej 1 8600 Silkeborg

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Revisionshuset Tal & Tanker Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er en revisions- og rådgivningsvirksomhed, som er ejet direkte af selskabets partnere eller af selskaber, ejet af partnere.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 20.724 t.kr. Det ordinære resultat efter skat udgør 175 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Alle kapitalejere er partnere i selskabet, og deres lønninger er indregnet under personaleomkostninger.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Revisionshuset Tal & Tanker Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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, særlige produktionsomkostninger samt eksterne omkostninger.

Indtægter vedrørende tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen efter produktionsmetoden. Indtægter indregnes således i resultatopgørelsen i takt med, at arbejdet bliver udført. Nettoomsætning opgøres inklusive udlæg for kunder og eksklusiv moms.

Særlige produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der direkte kan relateres til nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Personaleomkostninger**

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

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

### **Skat af årets resultat**

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

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder**

Patenter, licenser og varemærker måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter, licenser og varemærker afskrives lineært over den forventede brugstid, som er fastsat til 5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af patenter, licenser og varemærker opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### **Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

### Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Nedskrivninger til 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.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse

---

<u>Note</u>	1/1 2017 - 31/12 2017	15/12 2015 - 31/12 2016
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>20.724.330</b>	<b>19.137.807</b>
1 Personaleomkostninger	-20.076.113	-18.348.139
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-327.771	-373.454
<b>Driftsresultat</b>	<b>320.446</b>	<b>416.214</b>
Andre finansielle indtægter	80.958	122.147
2 Øvrige finansielle omkostninger	-226.404	-363.361
<b>Årets resultat</b>	<b>175.000</b>	<b>175.000</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	175.000	175.000
<b>Disponeret i alt</b>	<b>175.000</b>	<b>175.000</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	41.065	113.649
Immaterielle anlægsaktiver i alt	41.065	113.649
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	906.118	795.283
3 Indretning lejede lokaler	14.641	30.704
Materielle anlægsaktiver i alt	920.759	825.987
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>961.824</b>	<b>939.636</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.843.557	3.888.064
Igangværende arbejder for fremmed regning	5.727.726	3.928.017
Andre tilgodehavender	485.493	413.380
Periodeafgrænsningsposter	256.421	203.657
Tilgodehavender i alt	10.313.197	8.433.118
Likvide beholdninger	491.186	202.598
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>10.804.383</b>	<b>8.635.716</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>11.766.207</b>	<b>9.575.352</b>

## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Egenkapital</b>		
4 Virksomhedskapital	525.000	525.000
5 Overført resultat	350.000	175.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>875.000</b>	<b>700.000</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	4.573.026	5.130.729
Leverandører af varer og tjenesteydelser	532.530	340.524
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	3.170.661	829.065
Anden gæld	2.614.990	2.575.034
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.891.207	8.875.352
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>10.891.207</b>	<b>8.875.352</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>11.766.207</b>	<b>9.575.352</b>
<b>6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>7 Eventualposter</b>		

## Noter

---

	1/1 2017 - 31/12 2017	15/12 2015 - 31/12 2016
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	17.799.604	16.023.860
Pensioner	989.616	963.138
Andre omkostninger til social sikring	84.101	85.829
Personaleomkostninger i øvrigt	1.202.792	1.275.312
	<b>20.076.113</b>	<b>18.348.139</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	34	33
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	226.404	363.361
	<b>226.404</b>	<b>363.361</b>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>Indretning lejede lokaler</b>
Kostpris 1. januar 2017	1.020.402	92.093
Tilgang	394.583	15.355
Afgang	0	-92.093
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<b>1.414.985</b>	<b>15.355</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	254.299	61.389
Årets afskrivninger	254.568	31.418
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-92.093
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>	<b>508.867</b>	<b>714</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<b>906.118</b>	<b>14.641</b>
<b>4. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2017	525.000	525.000
	<b>525.000</b>	<b>525.000</b>

## Noter

---

	<u>31/12 2017</u>	<u>31/12 2016</u>
<b>5. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2017	175.000	0
Årets overførte overskud eller underskud	<u>175.000</u>	<u>175.000</u>
	<u><b>350.000</b></u>	<u><b>175.000</b></u>

## 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 4.573 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 7.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	3.844 t.kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	5.728 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	906 t.kr.

## 7. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

Partnerselskabet har ikke påtaget sig kautions-, garanti- eller andre forpligtelser, udover hvad der er sædvanligt for et revisionspartnerselskab og i øvrigt fremgår af regnskab og noter.