

**Roesgaard & Partners Statsautoriseret  
Revisionspartnerselskab**

**Sønderbrogade 16  
8700 Horsens**

**CVR-nr. 37 54 31 28**

**Årsrapport for 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalfor-  
samling den 21/09 2016

---

Jens Roesgaard  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

|   | <b>Side</b> |
|---|-------------|
| Selskabsoplysninger                         | 1           |
| Ledelsespåtegning                           | 2           |
| Den uafhængige revisors erklæringer         | 3           |
| Ledelsesberetning                           | 5           |
| Anvendt regnskabspraksis                    | 6           |
| Resultatopgørelse 15. marts - 30. juni 2016 | 9           |
| Balance pr. 30. juni 2016                   | 10          |
| Egenkapitalopgørelse                        | 12          |
| Noter til årsrapporten                      | 13          |

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Roesgaard & Partners Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Sønderbrogade 16  
8700 Horsens

CVR-nr.: 37 54 31 28  
Regnskabsår: 15. marts - 30. juni  
Hjemsted: Horsens

### Bestyrelse

Søren Roesgaard, formand  
Poul Erik Nielsen  
Jens Roesgaard

### Direktion

Jens Roesgaard

### Revision

CR  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Parkallé 350 A, 2  
2605 Brøndby

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 15. marts - 30. juni 2016 for Roesgaard & Partners Statsautoriseret 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. 30. juni 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 15. marts - 30. juni 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 25. august 2016

### Direktion

Jens Roesgaard

### Bestyrelse

Søren Roesgaard  
formand

Poul Erik Nielsen

Jens Roesgaard

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Roesgaard & Partners Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Roesgaard & Partners Statsautoriseret Revisionspartnerselskab for regnskabsåret 15. marts - 30. juni 2016 der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 15. marts - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### 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.

Brøndby, den 25. august 2016

**CR**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 29 19 85 35

Jimmi Christensen  
statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive bogførings-, revisions- og rådgivningsvirksomhed, samt anden hermed beslægtet virksomhed efter bestyrelsens skøn.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på kr. 2.295.460, og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en egenkapital på kr. 5.295.460.

Partnerselskabet har med virkning pr. 01.04.2016 overtaget driftsaktiviteterne fra Roesgaard & Partners A/S.

Den realiserede omsætning i revisionsforretningen i de seneste 12 måneder andrager 58.374 t.kr. hvoraf t.kr. 42.590 er indtægtsført i Roesgaard & Partners A/S og t.kr. 15.784 er indtægtsført i Roesgaard & Partners P/S, svarende til en vækst på 16 %.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

## Anvendt regnskabspraxis

Årsrapporten for Roesgaard & Partners Statsautoriseret Revisionspartnerselskab for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten for 2016 er aflagt i kr.

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

### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

### Andre eksterne omkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Personaleomkostninger

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

Personaleomkostninger indeholder grundvederlag til partnergruppen.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter.

### Skat af årets resultat

Det skattemæssige resultat af virksomheden indgår i partnernes samlede indkomst og formueforhold vedrørende regnskabsåret. Skyldige og udskudte skatter indregnes ikke i resultatopgørelsen og balancen.

## Balancen

### 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 eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### 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 de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

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.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### Udbytte

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

**Resultatopgørelse 15. marts - 30. juni 2016**

|  | <u>Note</u> | <u>2016</u><br>kr.      |
|--|-------------|-------------------------|
| <b>Nettoomsætning</b>                      |             | <b>15.784.372</b>       |
| Andre eksterne omkostninger                |             | <u>(5.182.275)</u>      |
| <b>Bruttoresultat</b>                      |             | <b>10.602.097</b>       |
| Personaleomkostninger                      | 1           | <u>(8.304.174)</u>      |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>     |             | <b>2.297.923</b>        |
| Finansielle omkostninger                   | 2           | <u>(2.463)</u>          |
| <b>Årets resultat</b>                      |             | <b><u>2.295.460</u></b> |
| <br><b>Forslag til resultatdisponering</b> |             |                         |
| Foreslået udbytte                          |             | <u>2.295.460</u>        |
|  |             | <b><u>2.295.460</u></b> |

**Balance pr. 30. juni 2016**

|   | <u>Note</u> | <u>2016</u><br>kr.       |
|---|-------------|--------------------------|
| <b>Aktiver</b>                              |             |                          |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser |             | 11.375.409               |
| Igangværende arbejder for fremmed regning   | 3           | <u>796.865</u>           |
| <b>Tilgodehavender</b>                      |             | <b><u>12.172.274</u></b> |
| <br>  |             |                          |
| <b>Likvide beholdninger</b>                 |             | <b><u>6.119.959</u></b>  |
| <br>  |             |                          |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              |             | <b><u>18.292.233</u></b> |
| <br>  |             |                          |
| <b>Aktiver i alt</b>                        |             | <b><u>18.292.233</u></b> |

**Balance pr. 30. juni 2016**

|  | <u>Note</u> | <u>2016</u><br>kr.       |
|--|-------------|--------------------------|
| <b>Passiver</b>                        |             |                          |
| Selskabskapital                        |             | 3.000.000                |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret    |             | <u>2.295.460</u>         |
| <b>Egenkapital</b>                     |             | <b><u>5.295.460</u></b>  |
| Gæld til associerede virksomheder      |             | 50.000                   |
| Anden gæld                             | 4           | <u>12.946.773</u>        |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b> |             | <b><u>12.996.773</u></b> |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>        |             | <b><u>12.996.773</u></b> |
| <b>Passiver i alt</b>                  |             | <b><u>18.292.233</u></b> |
| Eventualposter mv.                     | 5           |                          |
| Nærtstående parter og ejerforhold      | 6           |                          |

## Egenkapitaloppgørelse

|   | <b>Selskabskapital</b> | <b>Foreslået ud-<br/>bytte for regn-<br/>skabsåret</b> | <b>I alt</b>     |
|---|------------------------|--|------------------|
| Egenkapital 15. marts 2016                      | 0                      | 0  | 0                |
| Kontant kapitalforhøjelse                       | 2.500.000              | 0  | 2.500.000        |
| Årets resultat                                  | 0                      | 2.295.460  | 2.295.460        |
| Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse | 500.000                | 0  | 500.000          |
| <b>Egenkapital 30. juni 2016</b>                | <b>3.000.000</b>       | <b>2.295.460</b>                                       | <b>5.295.460</b> |

## Noter til årsrapporten

|  | <b>2016</b>              |
|--|--------------------------|
|  | kr.                      |
| <b>1 Personaleomkostninger</b>                     |                          |
| Lønninger  | 7.403.690                |
| Pensioner  | 692.855                  |
| Andre omkostninger til social sikring              | 120.603                  |
| Andre personaleomkostninger                        | <u>87.026</u>            |
|  | <b><u>8.304.174</u></b>  |
| <br>   |                          |
| <b>2 Finansielle omkostninger</b>                  |                          |
| Andre finansielle omkostninger                     | <u>2.463</u>             |
|  | <b><u>2.463</u></b>      |
| <br>   |                          |
| <b>3 Igangværende arbejder for fremmed regning</b> |                          |
| Igangværende arbejder, salgspris                   | <u>796.865</u>           |
|  | <b><u>796.865</u></b>    |
| <br>   |                          |
| <b>4 Anden gæld</b>                                |                          |
| Moms og afgifter                                   | 3.805.598                |
| A-skatter og sociale bidrag mv.                    | 1.605.610                |
| Feriepenge   | 4.521.248                |
| Andre skyldige omkostninger                        | 317.953                  |
| Mellemregning, Roesgaard & Partners A/S            | <u>2.696.364</u>         |
|  | <b><u>12.946.773</u></b> |

## Noter til årsrapporten

### 5 Eventualposter mv.

Alle leje- og leasingaftaler er indgået gennem bortforpagter.

### 6 Nærtstående parter og ejerforhold

#### Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

JR Holding Statsautoriseret Revisionsanpartselskab  
Næsset 11  
8700 Horsens

SR Holding Statsautoriseret Revisionsanpartselskab  
Sønderbrogade 16  
8700 Horsens

PEN Holding Statsautoriseret Revisionsanpartselskab  
c/o Poul Erik Nielsen  
Stensballe Strandvej 36 B  
8700 Horsens

Jørgen Klinkby Holding ApS  
Brinckersvej 6  
7100 Vejle

PETVAN ApS  
Røddalsminde 26  
8300 Odder