



Piaster Revisorerne  
vi giver bedre råd

# Jesper Peter Falk, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 38 64 02 59

Strandgårds alle 39  
3600 Frederikssund

**Årsrapport 2017/18**  
(regnskabsperiode 15. maj 2017 - 30. september 2018)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den 13.  
december 2018

---

Jesper Peter Falk  
*Dirigent*

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegning og erklæringer</b>	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 15. maj 2017 - 30. september 2018 for Jesper Peter Falk, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 15. maj 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, den 13. december 2018

I direktionen:

---

Jesper Peter Falk

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## *Til kapitalejerne i Jesper Peter Falk, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab*

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Jesper Peter Falk, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 15. maj 2017 - 30. september 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 15. maj 2017 - 30. september 2018 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 for 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

### 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.

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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- 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.

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.

Nykøbing Falster, den 13. december 2018

**Lou Revision**

**Registreret revisionsaktieselskab**

**CVR-nr.: 31 57 93 09**

Martin Oluf Andersen  
statsautoriseret revisor  
mne30250

# Selskabsoplysninger

**Selskabet** Jesper Peter Falk, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab  
Strandgårds alle 39  
3600 Frederikssund

CVR-nr.: 38 64 02 59  
Stiftet: 15. maj 2017  
Hjemsted: Frederikssund  
Regnskabsår: 15. maj - 30. september

**Direktion** Jesper Peter Falk

**Revisor** Lou Revision  
Registreret revisionsaktieselskab  
Toldbodgade 11  
4800 Nykøbing Falster

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive revisionsvirksomhed i overensstemmelse med bestemmelserne i lovgivningen om statsautoriserede revisorer. Revisionsvirksomheden drives via investering i Piaster Holding og derved Piaster Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet afgiver ikke revisorerklæringer, men har selvstændige aktiviteter indenfor kursusvirksomhed og undervisning.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

## Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.



## Resultatopgørelse 15. maj - 30. september

	Note	17 mdr. 2017/18
<b>Nettoomsætning</b>		<b>94.589</b>
Andre eksterne omkostninger		-30.070
<b>Bruttoresultat</b>		<b>64.519</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>64.519</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		121.000
Finansielle indtægter		22.500
Finansielle omkostninger		-41.817
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>166.202</b>
Skat af årets resultat	2	-9.944
<b>Årets resultat</b>		<b>156.258</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført overskud		156.258
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret		0
<b>Disponeret i alt</b>		<b>156.258</b>

## Balance pr. 30. september

### Aktiver

	Note	2018
Kapitalandele i associerede virksomheder	3	800.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>800.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>800.000</b>
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	4	762.656
<b>Kortfristede tilgodehavender</b>		<b>762.656</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>762.656</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>1.562.656</b>

## Balance pr. 30. september

### Passiver

	<u>Note</u>	<u>2018</u>
Anpartskapital		50.000
Overført resultat		156.258
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0
<b>Egenkapital</b>	<b>5</b>	<b><u>206.258</u></b>
Gæld til selskabsdeltager og ledelse		538.847
Kreditinstitutter		802.607
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.000
Selskabsskat		9.944
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.356.398</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.356.398</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>1.562.656</u></b>
Eventualforpligtelser	6	
Ejerforhold	7	

## Noter

	2017/18
<b>1 Personaleomkostninger</b>	
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	0
<b>2 Skat af årets resultat</b>	
Skat af ordinært resultat	9.944
	<b>9.944</b>

	2018
<b>3 Kapitalandele i associerede virksomheder</b>	
Kostpris 15. maj	0
Årets tilgang	800.000
Kostpris 30. september	800.000
Værdireguleringer 15. maj	0
Årets værdiregulering	0
Værdireguleringer 30. september	0
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b>800.000</b>

### Informationer, jf. seneste årsregnskab

	Ejerandel	Selskabs- kapital	Årets resultat
Piaster Holding, statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, Birkerød CVR-nr. 25 15 99 85	25%	2.000.000	1.395.814

#### 4 Tilgodehavender

Af tilgodehavendet forventes 500 t.kr. først at indgå mere end 1 år fra balancedagen.

## Noter

	2018
<b>5 Egenkapital</b>	
Anpartskapital 15. maj	50.000
Anpartskapital 30. september	50.000
Overført resultat 15. maj	0
Forslag til årets resultatfordeling	156.258
Overført resultat 30. september	156.258
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 15. maj	0
Udbetalt udbytte	0
Forslag til årets resultatfordeling	0
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 30. september	0
<b>Egenkapital 30. september</b>	<b>206.258</b>

# Noter

## 6 Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for det samlede bankengagement i associerede virksomheder, dog samlet begrænset til 1 mio. kr.

## 7 Ejerforhold

Følgende anpartshavere er noteret i selskabets ejerfortegnelse samt i fortegnelsen over ejere iht. revisorloven som ejende alle stemmerne og hele anpartskapitalen:

Jesper Peter Falk  
statsautoriseret revisor  
Strandgårds alle 39  
3600 Frederikssund

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

## Generelt

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser, Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

# Anvendt regnskabspraksis

## Andre eksterne omkostninger

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

## Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes avance fra salg af associerede virksomheder samt udbytte fra associerede virksomheder deklareret i regnskabsåret.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

## Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## Balancen

### Finansielle anlægsaktiver

#### *Kapitalandele i associerede virksomheder*

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris med fradrag af nedskrivning. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien nedskrives til denne lavere værdi. Kostprisen nedskrives i det omfang, udloddet udbytte overstiger den akkumulerede indtjening efter overtagelsestidspunktet.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.



# Anvendt regnskabspraksis

## Værdipapirer

Værdipapirer og kapitalandele under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Unoterede kapitalandele måles til kostpris.

## Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

## 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 generalforsamlingen.

## 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 acontoskatter.

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 udløsing i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

## Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

# Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Jesper Peter Falk

### Direktør

På vegne af: JPFSRApS

Serienummer: CVR:25160037-RID:29756228

IP: 2.106.xxx.xxx

2018-12-13 05:25:17Z

NEM ID 

## Jesper Peter Falk

### Dirigent

På vegne af: JPFSRApS

Serienummer: CVR:25160037-RID:29756228

IP: 2.106.xxx.xxx

2018-12-13 05:25:17Z

NEM ID 

## Martin Andersen

### Revisor

På vegne af: Lou Revision

Serienummer: CVR:31579309-RID:1216205112914

IP: 185.45.xxx.xxx

2018-12-13 08:03:32Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: AF0ZZ-G6HLI-P47ZS-BXP7P-FVA2O-5L6NA

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>