



Møller-Jensen statsautoriseret revisionsanpartsselskab

**Frederiksborgvej 14, 1
3200 Helsingø**

CVR-nr. 68 49 78 17

**Årsrapport for perioden
1. maj 2017 til 30. april 2018
(36. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. oktober 2018

Søren Møller-Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. maj - 30. april	9
Balance 30. april	10
Noter til årsrapporten	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018 for Møller-Jensen 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. april 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018.

Ledelsesberetningen indeholder efter min 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.

Helsingør, den 18. oktober 2018

Direktion

Søren Møller-Jensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Møller-Jensen statsautoriseret revisionsanpartsselskab

Vi har opstillet årsregnskabet for Møller-Jensen statsautoriseret revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 18. oktober 2018

BDO
statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Brian Olsen Halling
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32094

Selskabsoplysninger

Selskabet	Møller-Jensen statsautoriseret revisionsanpartsselskab Frederiksborgvej 14, 1 3200 Helsinge Telefon: 48 39 26 00 Hjemmeside: www.m-jrevision.dk CVR-nr.: 68 49 78 17 Regnskabsperiode: 1. maj 2017 - 30. april 2018 Stiftet: 2. januar 1982 Hjemsted: Gribskov
Direktion	Søren Møller-Jensen
Revisor	BDO statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 Københan
Pengeinstitut	Danske Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive revisionsvirksomhed samt anden virksomhed i forbindelse hermed

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på DKK 186.495, og selskabets balance pr. 30. april 2018 udviser en egenkapital på DKK 368.956.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Møller-Jensen statsautoriseret revisionsanpartsselskab for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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.

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder indregnes i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af de udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætning fra de igangværende arbejder indregnes de når samlede indtægter og omkostninger på igangværende sager kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at værdien vil tilgå selskabet.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde.

Når salgsværdien på et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere. Herunder nedskrives der til imødegåelse af tab på baggrund af den gennemsnitlige afskrivningsprocent på afsluttede sager, for det foregående år.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat 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 gældsmetode 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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> DKK	<u>2016/17</u> DKK
Bruttofortjeneste		3.529.145	3.199.896
Personaleomkostninger	1	<u>-3.075.765</u>	<u>-2.953.703</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		453.380	246.193
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-157.758</u>	<u>-159.315</u>
Resultat før finansielle poster		295.622	86.878
Finansielle indtægter	2	48.054	55.036
Finansielle omkostninger		<u>-98.207</u>	<u>-91.866</u>
Resultat før skat		245.469	50.048
Skat af årets resultat	3	<u>-58.974</u>	<u>-16.391</u>
Årets resultat		<u>186.495</u>	<u>33.657</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		200.000	0
Overført resultat		<u>-13.505</u>	<u>33.657</u>
		<u>186.495</u>	<u>33.657</u>

Balance 30. april

Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		235.590	373.298
Materielle anlægsaktiver		235.590	373.298
Andre tilgodehavender		38.052	38.052
Finansielle anlægsaktiver		38.052	38.052
Anlægsaktiver i alt		273.642	411.350
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.113.714	493.733
Igangværende arbejder for fremmed regning	4	470.025	705.467
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		806.082	655.425
Periodeafgrænsningsposter		36.952	7.769
Tilgodehavender		2.426.773	1.862.394
Likvide beholdninger		1.039	0
Omsætningsaktiver i alt		2.427.812	1.862.394
Aktiver i alt		2.701.454	2.273.744

Balance 30. april

Passiver

	<u>Note</u>	<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> DKK
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		43.956	57.461
Foreslået udbytte for regnskabsåret		200.000	0
Egenkapital	5	<u>368.956</u>	<u>182.461</u>
Hensættelse til udskudt skat		134.027	173.901
Hensatte forpligtelser i alt		<u>134.027</u>	<u>173.901</u>
Banker		0	49.341
Andre kreditinstitutter		82.732	128.752
Langfristede gældsforpligtelser		<u>82.732</u>	<u>178.093</u>
Banker		962.714	694.528
Kreditinstitutter		48.390	115.364
Leverandører af varer og tjenesteydelser		49.597	32.518
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		324	6.916
Selskabsskat		98.848	43.995
Anden gæld		955.866	845.968
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.115.739</u>	<u>1.739.289</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.198.471</u>	<u>1.917.382</u>
Passiver i alt		<u>2.701.454</u>	<u>2.273.744</u>
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Noter

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.834.476	2.767.563
Pensioner	39.211	39.852
Andre omkostninger til social sikring	61.994	50.331
Andre personaleomkostninger	<u>140.084</u>	<u>95.957</u>
	<u>3.075.765</u>	<u>2.953.703</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	28.657	23.992
Andre finansielle indtægter	<u>19.397</u>	<u>31.044</u>
	<u>48.054</u>	<u>55.036</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	98.848	43.995
Årets udskudte skat	<u>-39.874</u>	<u>-27.604</u>
	<u>58.974</u>	<u>16.391</u>
4 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, salgspris	972.651	1.150.604
Igangværende arbejder, acountofaktureret	<u>-502.626</u>	<u>-445.137</u>
	<u>470.025</u>	<u>705.467</u>

Noter

5 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital primo	125.000	57.461	0	182.461
Årets resultat	0	-13.505	200.000	186.495
Egenkapital ultimo	125.000	43.956	200.000	368.956

6 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med med tilknyttede selskaber og hæfter solidarisk med disse for den samlede selskabsskat.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld TDKK 46 har selskabet givet pant i fordringer for TDKK 500 efter reglerne om virksomhedspant. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 30/4 2018 TDKK 1.114.

Til sikkerhed for billån, TDKK 131, er der givet pant i biler med en bogført værdi på TDKK 153.