

# Ernst & Young Danmark A/S

Osvold Helmuths Vej 4, 2000 Frederiksberg

CVR-nr. 73 31 74 28



## Årsrapport 2016/17

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 27. november 2017

Som dirigent:



.....  
Carsten Strunk



Building a better  
working world



## Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Oplysninger om selskabet	5
Beretning	6
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

## Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Ernst & Young Danmark A/S for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 23. november 2017  
Direktion:



Jesper Koefoed

Bestyrelse:



Erik Mamelund  
formand



Mette Storm



Jesper Koefoed

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ernst & Young Danmark A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ernst & Young Danmark A/S for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 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 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.

### 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 er 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 regnskabsbrugere 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 konklusion 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 bl.a. 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.

København, den 23. november 2017  
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Frost Jensen  
statsaut. revisor



## Ledelsesberetning

### Oplysninger om selskabet

Navn	Ernst & Young Danmark A/S
Adresse, postnr., by	Osvald Helmuths Vej 4, 2000 Frederiksberg
CVR-nr.	73 31 74 28
Stiftet	30. august 1983
Hjemstedskommune	Frederiksberg
Regnskabsår	1. juli 2016 - 30. juni 2017
Hjemmeside	<a href="http://www.ey.com/dk">www.ey.com/dk</a>
Telefon	73 23 30 00
Telefax	72 29 30 30
Bestyrelse	Erik Mamelund, formand Mette Storm Jesper Koefoed
Direktion	Jesper Koefoed
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29, 1561 København V

## Ledelsesberetning

### Beretning

#### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er bortforpagtning af Ernst & Young's revisions- og rådgivningsaktiviteter i Danmark til Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab.

#### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets omsætning udgør i 2016/17 3.145 t.kr. mod 4.207 t.kr. sidste år. Resultatopgørelsen for 2015/16 udviser et overskud på 2.653 t.kr. mod et underskud på 427 t.kr. sidste år, og selskabets balance pr. 30. juni 2017 udviser en egenkapital på 15.765 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

#### Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, som har indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten og selskabets finansielle stilling.

#### Forventet udvikling

Selskabet forventer en forbedring i årets resultat for 2017/18.

## Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

### Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2016/17	2015/16
	<b>Nettoomsætning</b>	3.145	4.207
2	Andre driftsindtægter	749	0
	Andre eksterne omkostninger	38	-3.126
	<b>Bruttoresultat</b>	3.932	1.081
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-645	-1.786
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	3.287	-705
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-8	-16
4	Finansielle indtægter	175	244
5	Finansielle omkostninger	-1	-5
	<b>Resultat før skat</b>	3.453	-482
6	Skat af årets resultat	-800	55
	<b>Årets resultat</b>	2.653	-427
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	800	0
	Overført resultat	1.853	-427
		2.653	-427



## Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

## Balance

Note	t.kr.	2016/17	2015/16
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>Anlægsaktiver</b>		
	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	878	1.523
		<u>878</u>	<u>1.523</u>
7	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	462	470
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	4.097
	Andre tilgodehavender	0	34
		<u>462</u>	<u>4.601</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u>1.340</u>	<u>6.124</u>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	13.948	6.377
	Udskudte skatteaktiver	2.079	2.217
	Andre tilgodehavender	5.868	7.909
		<u>21.895</u>	<u>16.503</u>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<u>0</u>	<u>592</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u>21.895</u>	<u>17.095</u>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<u><u>23.235</u></u>	<u><u>23.219</u></u>
	<b>PASSIVER</b>		
	<b>Egenkapital</b>		
8	Selskabskapital	14.900	14.900
	Overført resultat	65	-435
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	800	0
		<u>15.765</u>	<u>14.465</u>
	<b>Hensatte forpligtelser</b>		
	Andre hensatte forpligtelser	6.694	6.694
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<u>6.694</u>	<u>6.694</u>
	<b>Gældsforpligtelser</b>		
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
	Gæld til tilknyttede virksomheder	8	8
	Skyldig selskabsskat	662	659
	Anden gæld	106	1.393
		<u>776</u>	<u>2.060</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<u>776</u>	<u>2.060</u>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<u><u>23.235</u></u>	<u><u>23.219</u></u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 11 Sikkerhedsstillelser
- 12 Nærtstående parter

## Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

### Egenkapitalopgørelse

t.kr.	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2015	14.900	494	2.300	17.694
Overført, jf. resultatdisponering	0	-427	0	-427
Køb/salg af egne kapitalandele	0	-502	0	-502
Udloddet udbytte	0	0	-2.300	-2.300
<b>Egenkapital 1. juli 2016</b>	<b>14.900</b>	<b>-435</b>	<b>0</b>	<b>14.465</b>
Overført, jf. resultatdisponering	0	1.853	800	2.653
Køb/salg af egne kapitalandele	0	-1.353	0	-1.353
<b>Egenkapital 30. juni 2017</b>	<b>14.900</b>	<b>65</b>	<b>800</b>	<b>15.765</b>

## Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ernst & Young Danmark A/S for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes ikke koncernregnskab.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen består primært af faktureringer til Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab i henhold til aftaler om betaling af forpagtningsafgift, fremleje af lokaler og leje af driftsmidler m.v.

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

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste eller tab ved salg af anlægsaktiver.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer m.v.

#### Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-8 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

#### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Posten omfatter virksomhedens forholdsmæssige andel af resultat efter skat i dattervirksomheder efter eliminering af interne avancer eller tab og fratrukket af- og nedskrivning på goodwill og andre merværdier på erhvervelsestidspunktet.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, kursgevinster/-tab fra transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

## Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske dattervirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administratonselskabet.

##### Balancen

##### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler, samt edb, inventar og biler. Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

##### Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, i det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance. Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres til egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelseshærdien.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af dattervirksomheder indregnes i resultatopgørelsen på salgstidspunktet og opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.



## Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse. Såfremt der er indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest for hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver, der genererer uafhængige pengestrømme. Aktiverne nedskrives til genindvindingsværdien, som udgør den højeste værdi af kapitalværdien og nettosalgsprisen (genvindingspris), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

##### 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.

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med virksomhedens risikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

##### Egenkapital

###### *Egne kapitalandele*

Købs- og salgssummer af egne kapitalandele indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

###### *Foreslået udbytte*

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

## Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne, når virksomheden, som følge af en tidligere begivenhed på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre en afgang af økonomiske ressourcer. Skønnede omkostninger, der forventes afviklet senere end 1 år efter balancedagen, måles til nutidsværdi.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden.

##### Selskabsskat

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 betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

##### Andre gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

t.kr.	2016/17	2015/16
<b>2 Andre driftsindtægter</b>		
Regulering af salgssum i forbindelse med tidligere års salg af aktivitet	691	0
Avance ved salg af materielle anlægsaktiver	58	0
	<u>749</u>	<u>0</u>
<b>3 Andre driftsomkostninger</b>		
Andre driftsomkostninger omfatter nedskrivninger af driftsmidler og indretning af lejede lokaler.		
<b>4 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	175	244
	<u>175</u>	<u>244</u>



## Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

### Noter

t.kr.	2016/17	2015/16
<b>5 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	1	5
	<u>1</u>	<u>5</u>
<b>6 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	662	659
Årets regulering af udskudt skat	138	-767
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	53
	<u>800</u>	<u>-55</u>

Selskabet er sambeskattet med Ernst & Young Europe ApS, 18/6 1992 Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S og EY Komplementarselskabet Ejendommen Flintholm A/S.

### 7 Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter det 100% ejede dattervirksomhed 18/6 1992 Statsautoriseret Revisionsaktieselskab med hjemsted på Frederiksberg. Virksomhedens resultat for 2016/17 udgør et underskud 8 t.kr. Egenkapitalen pr. 30. juni 2017 udgør 462 t.kr.

t.kr.	2016/17	2015/16
<b>8 Selskabskapital</b>		
Selskabskapitalen er fordelt således:		
A--aktier, 14.800.000 stk. a nom. 1,00 kr.	14.800	14.800
C--aktier, 100.000 stk. a nom. 1,00 kr.	100	100
	<u>14.900</u>	<u>14.900</u>

Selskabets aktier lyder på navn, og er ikke omsætningspapirer. Selskabets aktiekapital består af A-og C-aktier. C-aktiekapitalen giver ikke ret til udbytte og er ved aftale tillagt bestemmende indflydelse over selskabet. Ved partneres udtræden erhverver selskabet partnerens beholdning af A-aktier. Selskabets ledelse har i visse situationer mulighed for at udsætte afregning af erhvervelsen af aktier.

Selskabskapitalen har udviklet sig således de seneste 5 år:

t.kr.	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13
Saldo primo	14.900	14.900	19.155	19.155	23.435
Kapitalforhøjelse	0	0	5.300	0	400
Kapitalnedsættelse	0	0	-9.555	0	-4.680
	<u>14.900</u>	<u>14.900</u>	<u>14.900</u>	<u>19.155</u>	<u>19.155</u>

## Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

### Noter

#### 9 Egne kapitalandele

A-aktier	Antal stk.	Nominel værdi t.kr.	Andel af selskabskapital	Købs-/ salgssum t.kr.
Saldo 1. juli 2016	300	300	2,01 %	
Køb i årets løb	1.353	1.353	9,08 %	1.353
Saldo 30. juni 2017	1.653	1.653	11,09 %	

Køb og salg af egne aktier foretages i forbindelse med partneres ind- og udtræden.

#### 10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

##### Andre eventualforpligtelser

Selskabet er underlagt bestemmelserne i revisorlovgivningen om forsikring mod økonomiske krav, som måtte følge af erhvervet som statsautoriseret revisor. Selskabet har suppleret den lovpligtige dækning med et beløb, der skønnes tilstrækkeligt. Der hensættes til dækning af eventuelle erstatningskrav inden for selvrisiko.

Selskabet er i februar 2010 sammen med visse medlemmer af den tidligere direktion og bestyrelse i Roskilde Bank blevet stævnet af "Ny Roskilde Bank" (ejet af Finansiell Stabilitet A/S) med krav om erstatning på 1 mia. kr. Ved en dom i Østre Landsret den 7. november 2017 er EY blevet frifundet. Ankefristen er endnu ikke udløbet. Det er ledelsens vurdering, at erstatningssagen ikke vil få konsekvenser for selskabet ud over omkostninger i sagens gennemførelse.

Selskabet indgår i en sambekætning med administrationselskabet Ernst & Young Europe ApS samt de tilknyttede selskaber Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S, 18/6 1992 Statsautoriseret Revisionsaktieselskab og EY Komplementarselskabet Ejendommen Flintholm A/S og hæfter solidarisk for de samlede skatter. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse på skyldige selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties udgør 654 t.kr. pr. 30. juni 2017. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at virksomhedens hæftelse udgør et større beløb.

##### Andre økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser omfatter forpligtelser i operationelle leasingkontrakter på biler og edb-anlæg med i alt 90 t.kr. (30/6 2015: 640 t.kr.) med en resterende kontraktperiode på 1-2 år.

##### Fælles momsregistrering

Selskabet hæfter for momstilsvaret for de fællesregistrerede EY virksomheder. Hæftelsen udgør i alt 53.741 t.kr. pr. 30. juni 2017.

**Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017****Noter****11 Sikkerhedsstillelser**

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 30. juni 2017.

**12 Nærtstående parter**

Ernst & Young Danmark A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

**Bestemmende indflydelse**

<u>Nærtstående part</u>	<u>Bopæl/Hjemsted</u>	<u>Grundlag for bestemmende indflydelse</u>
Ernst & Young Europe LLP	6 More London Place London, SE1 2DA United Kingdom CVR-nr. OC338303	Aftale om stemmeandel