

Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S

Tronholmen 3, 8960 Randers SØ

CVR-nr. 76 48 73 16

Årsrapport

1. maj 2015 - 30. september 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. december 2016.

Bjarne Nygaard Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. maj 2015 - 30. september 2016	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter	15

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. september 2016 for Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S.

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. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SØ, den 16. december 2016

Direktion

B. Nygaard Pedersen

Bestyrelse

Jens L. Aaen
formand

Anders Flensted Nielsen

Johannes Simonsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. september 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 selskabets 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 selskabets 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.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Frederikshavn, den 16. december 2016

BEIERHOLM

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dennis Høyer
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S Tronholmen 3 8960 Randers SØ Telefon: 86412100 Telefax: 86403498 Hjemmeside: www.kvistjensen.dk E-mail: randers@kvistjensen.dk CVR-nr.: 76 48 73 16 Stiftet: 3. september 1984 Hjemsted: Randers Regnskabsår: 1. maj 2015 - 30. september 2016
Bestyrelse	Jens L. Aaen, formand Anders Flensted Nielsen Johannes Simonsen
Direktion	B. Nygaard Pedersen
Revision	BEIERHOLM Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelser	Jyske Bank, Randers Sparekassen Kronjylland, Randers
Modervirksomhed	Holdingselskabet A/S, 8960 Randers SØ
Dattervirksomheder	Kvist & Jensen, Grenaa Statsautoriserede Revisorer A/S, Norddjurs Kvist & Jensen, Mariagerfjord Statsautoriserede Revisorer A/S (fusioneret pr. 1. maj 2015), Mariagerfjord Kvist & Jensen, Mariagerfjord, Statsautoriserede Revisorer A/S, Mariagerfjord Kvist & Jensen, Aalborg Statsautoriserede Revisorer A/S, Aalborg

Ledelsesberetning

Selskabet og dets hovedaktivitet

Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S er et revisions- og rådgivningsfirma, der er ejet direkte af kapitalselskaber, som er ejet direkte af partnerne.

Kvist & Jensen er repræsenteret i Randers, Hadsten og Hammel og gennem datterselskaber i Grenaa, Hadsund/Assens (Mariagerfjord) og Aalborg. Ejerskabet i datterselskaberne er:

- Kvist & Jensen, Grenaa Statsautoriserede Revisorer A/S 52 %
- Kvist & Jensen, Mariagerfjord Statsautoriserede Revisorer A/S 70 %
- Kvist & Jensen, Aalborg Statsautoriserede Revisorer A/S 51 %

Hvert kontor er ledet af en statsautoriseret eller registreret revisor, der er partner enten i Kvist & Jensen eller i datterselskaberne.

Datterselskabernes hovedaktivitet er i lighed med tidligere år revision, regnskab, rådgivning og dermed beslægtede opgaver samt erhvervsservice.

Kvist & Jensen er medlem af det nationale netværk RevisorGruppen Danmark, der er en vidensbaseret paraplyorganisation af 22 selvstændige uafhængige revisionsfirmaer / 68 kontorsteder og med ca. 260 statsautoriserede revisorer og ca. 1600 medarbejdere.

Gennem RevisorGruppen Danmark har Kvist & Jensen direkte adgang til en fælles faglig afdeling, der har kompetencer inden for en lang række områder. Kvist & Jensen deltager aktivt i RevisorGruppen Danmarks løbende udvikling gennem deltagelse i bestyrelsen og relevante udvalg.

Kvist & Jensen har gennem RevisorGruppen Danmark ejerskab af Revitax A/S og Revi-IT A/S, der har kompetencer inden for hhv. skatte-, moms- og afgiftsområdet samt IT-rådgivning og IT-revision.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 6.103.197 kr. mod 32.228.178 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 8.240.260 kr. mod 5.353.963 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Med virkning fra 1. maj 2015 er selskabets virksomhed bortforpagtet til Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Herudover er selskabets regnskabsår omlagt, således at regnskabsåret omfatter 17 måneder i 2015/16.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Holdingselskabet A/S, Randers, CVR nr. 30905164.

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 samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Vurderingen af brugstiden for goodwill er foretaget med baggrund i ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Der er tale om en stabil branche - revisions- og rådgivningsvirksomhed - hvorfor en brugstid på 10 år vurderes retvisende.

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 revideres 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt 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 disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på grund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 10 år. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab.

Nedskrivninger til forventede 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.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode.

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/5 2015 - 30/9 2016	1/5 2014 - 30/4 2015
Bruttofortjeneste	6.103.197	32.228.178
1 Personaleomkostninger	0	-25.977.726
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-220.134	-315.689
Driftsresultat	5.883.063	5.934.763
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.439.399	602.969
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	379.035	262.529
Andre finansielle indtægter	0	311.294
2 Andre finansielle omkostninger	-149.122	-317.244
Resultat før skat	8.552.375	6.794.311
Skat af årets resultat	-312.115	-1.440.348
Årets resultat	8.240.260	5.353.963
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.577.511	0
Udbytte for regnskabsåret	7.000.000	5.000.000
Overføres til overført resultat	0	353.963
Disponeret fra overført resultat	-337.251	0
Disponeret i alt	8.240.260	5.353.963

Balance

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>30/9 2016</u>	<u>30/4 2015</u>
Anlægsaktiver		
Goodwill	158.297	215.025
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>158.297</u>	<u>215.025</u>
4 Indretning af lejede lokaler	256.308	111.636
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	190.045	249.174
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>446.353</u>	<u>360.810</u>
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6.575.415	3.483.745
Andre tilgodehavender	0	1.022.693
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>6.575.415</u>	<u>4.506.438</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>7.180.065</u>	<u>5.082.273</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	579.363	8.873.404
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	5.643.838
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.951.690	6.871.544
Udsudte skatteaktiver	49.393	0
Andre tilgodehavender	0	40.073
Periodeafgrænsningsposter	0	447.407
Tilgodehavender i alt	<u>7.580.446</u>	<u>21.876.266</u>
Likvide beholdninger	134.053	319.379
Omsætningsaktiver i alt	<u>7.714.499</u>	<u>22.195.645</u>
Aktiver i alt	<u>14.894.564</u>	<u>27.277.918</u>

Balance

Passiver		
Note	30/9 2016	30/4 2015
Egenkapital		
6 Virksomhedskapital	600.000	600.000
7 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.577.511	0
8 Overført resultat	845.690	1.182.941
9 Foreslået udbytte for regnskabsåret	7.000.000	5.000.000
Egenkapital i alt	10.023.201	6.782.941
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	1.259.327
Hensatte forpligtelser i alt	0	1.259.327
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	2.601.449	2.601.449
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.601.449	2.601.449
Gæld til pengeinstitutter	17.200	4.177.699
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.000	410.179
Gæld til tilknyttede virksomheder	81.815	0
Selskabsskat	1.620.835	1.420.411
Anden gæld	535.064	10.535.467
Periodeafgrænsningsposter	0	90.445
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.269.914	16.634.201
Gældsforpligtelser i alt	4.871.363	19.235.650
Passiver i alt	14.894.564	27.277.918

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Eventualposter

13 Nærtstående parter

Noter

	1/5 2015 - 30/9 2016	1/5 2014 - 30/4 2015
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	0	20.129.223
Pensioner	0	3.938.122
Andre omkostninger til social sikring	0	461.199
Personaleomkostninger i øvrigt	0	1.449.182
	<u>0</u>	<u>25.977.726</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>48</u>
2. Andre finansielle omkostninger		
Andre renteomkostninger	<u>149.122</u>	<u>317.244</u>
	<u>149.122</u>	<u>317.244</u>
3. Goodwill		
Kostpris 1. maj 2015	9.514.422	9.514.422
Afgang i årets løb	<u>-4.801.830</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2016	<u>4.712.592</u>	<u>9.514.422</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2015	-9.299.397	-9.259.354
Årets af-/nedskrivninger	-56.728	-40.043
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>4.801.830</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2016	<u>-4.554.295</u>	<u>-9.299.397</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	<u>158.297</u>	<u>215.025</u>

Noter

4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Indretning af lejede lokaler</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. maj 2015	214.085	3.549.585
Tilgang	<u>175.000</u>	<u>73.948</u>
Kostpris 30. september 2016	<u>389.085</u>	<u>3.623.533</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2015	102.449	3.300.410
Årets afskrivninger	<u>30.328</u>	<u>133.078</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2016	<u>132.777</u>	<u>3.433.488</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	<u>256.308</u>	<u>190.045</u>

Noter

	<u>30/9 2016</u>	<u>30/4 2015</u>
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. maj 2015	3.970.191	3.970.191
Tilgang i årets løb	2.073.125	0
Afgang i årets løb	<u>-1.045.412</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2016	<u>4.997.904</u>	<u>3.970.191</u>
Op-/nedskrivninger 1. maj 2015	266.976	-151.446
Årets resultat efter skat	2.277.125	782.422
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	271.958	0
Udbytte	<u>-520.000</u>	<u>-364.000</u>
Opskrivninger 30. september 2016	<u>2.296.059</u>	<u>266.976</u>
Afskrivninger på goodwill 1. maj 2015	-620.218	-418.565
Årets afskrivninger på koncerngoodwill	-243.546	-201.653
Tilbageførte afskrivninger på goodwill på afgang	<u>246.970</u>	<u>0</u>
Afskrivninger på goodwill 30. september 2016	<u>-616.794</u>	<u>-620.218</u>
Urealiseret intern avance	-133.204	-155.404
Årets regulering af urealiseret intern avance	<u>31.450</u>	<u>22.200</u>
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	<u>-101.754</u>	<u>-133.204</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	<u>6.575.415</u>	<u>3.483.745</u>
I regnskabsposten indgår goodwill med	1.102.338	1.396.305
I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med	<u>475.663</u>	<u>0</u>
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Kvist & Jensen, Grenaa Statsautoriserede Revisorer A/S	Norddjurs	52 %
Kvist & Jensen, Mariagerfjord Statsautoriserede Revisorer A/S (fusioneret pr. 1. maj 2015)	Mariagerfjord	67 %
Kvist & Jensen, Mariagerfjord, Statsautoriserede Revisorer A/S	Mariagerfjord	70 %
Kvist & Jensen, Aalborg Statsautoriserede Revisorer A/S	Aalborg	51 %

Noter

	<u>30/9 2016</u>	<u>30/4 2015</u>		
6. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. maj 2015	600.000	600.000		
	<u>600.000</u>	<u>600.000</u>		
<p>Aktiekapitalen består af 1 B-aktie af 300.000 kr., 10 A-aktier af 25.000 kr., 5 A-aktier af 5.000 kr., og 25 A-aktier af 1.000 kr.</p>				
7. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode				
Resultatandel	1.577.511	0		
	<u>1.577.511</u>	<u>0</u>		
8. Overført resultat				
Overført resultat 1. maj 2015	1.182.941	828.978		
Årets overførte overskud eller underskud	-337.251	353.963		
	<u>845.690</u>	<u>1.182.941</u>		
9. Foreslået udbytte for regnskabsåret				
Udbytte 1. maj 2015	5.000.000	4.000.000		
Udloddet udbytte	-5.000.000	-4.000.000		
Udbytte for regnskabsåret	7.000.000	5.000.000		
	<u>7.000.000</u>	<u>5.000.000</u>		
10. Gældsforpligtelser				
	<u>Afdrag</u> <u>første år</u>	<u>Restgæld</u> <u>efter 5 år</u>	<u>Gæld i alt</u> <u>30/9 2016</u>	<u>Gæld i alt</u> <u>30/4 2015</u>
Gæld til pengeinstitutter	0	0	2.601.449	2.601.449
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.601.449</u>	<u>2.601.449</u>

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

For engagement med pengeinstitutter er stillet følgende sikkerheder:

Nom. kr. 1.300.000 løsørejerpantebreve i driftsmidler af enhver art samt lejemål og goodwill og nom. kr. 6.800.000 skadesløsbrev med panteret i driftsmidler af enhver art samt lejemål og goodwill.

Ovenstående løsørejerpantebrev på t.kr. 1.300 og skadesløsbrevet på t.kr. 6.800 ligger tillige til sikkerhed for Holdingselskabet A/S's engagement med pengeinstitut.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån samt for Holdingselskabet A/S engagement med pengeinstitut.

Selskabets afdeling i Hadsten har indgået en uopsigelige lejeaftale på kontorlokalerne indtil 30. april 2018. Den årlige leje udgør ca. t.kr. 390. Hovedkontoret i Randers har indgået en uopsigelig lejeaftale på kontorlokalerne indtil 1. december 2019. Den årlige leje udgør ca. t.kr. 1.275. Kontoret i Hammel har indgået en lejeaftale på kontorlokalerne indtil 1. januar 2024. Den årlige leje udgør ca. t.kr. 405.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Kvist & Jensen Holding Statsautoriserede Revisorer A/S, CVR-nr. 37627704 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

13. Nærtstående parter

Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Holdingselskabet A/S, Randers