

# **LEICHT SIMONSEN STATS AUTORISERET REVISOR ApS**

Jernbanegade 2, 1  
7900 Nykøbing M

Årsrapport  
1. januar 2016 - 30. september 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

**09/11/2016**

---

**Simon Leicht Simonsen**

---

**Dirigent**

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	5
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	9
-------------------------	---

Balance .....	10
---------------	----

Egenkapitalopgørelse .....	12
----------------------------	----

Noter .....	13
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden** LEICHT SIMONSEN STATS-AUTORISERET REVISOR ApS  
Jernbanegade 2, 1  
7900 Nykøbing M

CVR-nr: 10415837  
Regnskabsår: 01/01/2016 - 30/09/2016

**Bankforbindelse** Jyske Bank  
Algade 2  
7900 Nykøbing Mors

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2016 for Leicht Simonsen, Statsautoriseret revisor ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 1. januar 2016 - 30. september 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse

Nykøbing Mors, den 17/10/2016

## Direktion

Simon Leicht Simonsen

# Ledelsesberetning

## Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter er at drive revisions- og rådgivningsvirksomhed.

## Omlægning af regnskabsår

Selskabet har omlagt regnskabsåret fra 1/1 - 31/12 til 1/10 - 30/9. Indeværende regnskabsår omfatter således kun 9 måneder, og løber fra 1. januar 2016 - 30. september 2016. Sammenligningstallene for foregående regnskabsår, som omfatter 12 måneder er ikke tilrettet, og dermed ikke sammenlignelige.

## Begivenheder efter regnskabets afslutning

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

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 tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold der eksisterer på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

## Resultatopgørelse

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af nettoomsætningen fratrukket andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med produktionens udførelse, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

### Andre eksterne omkostninger

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

### Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter skat og efter fuld eliminering af interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

### 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 bevægelser direkte på egenkapitalen.

## Balance

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv eller negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele består af børsnoterede og ikke børsnoterede værdipapirer, der af ledelsen anses som anlægsbeholdning. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering af tilgodehavender.

### Igangværende arbejder

Igangværende arbejder måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen af de enkelte arbejder. Færdiggørelsesgraden fastlægges ved en konkret vurdering af de enkelte arbejders stade.

### 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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

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 udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

## **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld, og for obligationslån svarer til restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet.

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



# Resultatopgørelse 1. jan 2016 - 30. sep 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab .....</b>		<b>1.299.425</b>	<b>1.478.406</b>
Personaleomkostninger .....	1	-684.931	-922.054
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-7.262	-7.262
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>607.232</b>	<b>549.090</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder .....		-4.525.000	1.319.735
Andre finansielle indtægter .....		226.038	46.841
Nedskrivning af finansielle aktiver .....		1.319.997	254.509
Øvrige finansielle omkostninger .....		-180.307	-78.987
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>-2.552.040</b>	<b>2.091.188</b>
Skat af årets resultat .....	2	866.455	-423.190
<b>Årets resultat .....</b>		<b>-1.685.585</b>	<b>1.667.998</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode .....		-3.041.791	1.319.735
Overført resultat .....		1.356.206	348.263
<b>I alt .....</b>		<b>-1.685.585</b>	<b>1.667.998</b>

# Balance 30. september 2016

## Aktiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Grunde og bygninger .....		1.433.859	1.437.771
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....		24.567	27.917
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>3</b>	<b>1.458.426</b>	<b>1.465.688</b>
Kapitalandele i associerede virksomheder .....		0	4.079.298
Andre værdipapirer og kapitalandele .....		1.000	1.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>4</b>	<b>1.000</b>	<b>4.080.298</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>1.459.426</b>	<b>5.545.986</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		188.339	224.550
Tilgodehavender hos associerede virksomheder .....		0	5.576.616
Udsudte skatteaktiver .....		38.378	0
Andre tilgodehavender .....	5	9.258.352	4.102.365
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>9.485.069</b>	<b>9.903.531</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>9.485.069</b>	<b>9.903.531</b>
<b>Aktiver i alt .....</b>		<b>10.944.495</b>	<b>15.449.517</b>

# Balance 30. september 2016

## Passiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Registreret kapital mv. ....		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode .		0	3.041.791
Overført resultat .....		5.344.256	3.988.050
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>5.469.256</b>	<b>7.154.841</b>
Hensættelse til udskudt skat .....		0	1.162.675
<b>Hensatte forpligtelser i alt .....</b>		<b>0</b>	<b>1.162.675</b>
Gæld til realkreditinstitutter .....		507.899	540.025
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>	<b>6</b>	<b>507.899</b>	<b>540.025</b>
Gæld til realkreditinstitutter .....		42.437	41.186
Gæld til banker .....		3.827.160	5.384.136
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning .....		26.769	214.139
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		0	77.875
Skyldig selskabsskat .....		401.208	84.610
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....		238.250	273.408
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse .....		431.516	516.622
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>4.967.340</b>	<b>6.591.976</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>5.475.239</b>	<b>7.132.001</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>10.944.495</b>	<b>15.449.517</b>

# Egenkapitalopgørelse 1. jan 2016 - 30. sep 2016

	<b>Registreret kapital mv. kr.</b>	<b>Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode kr.</b>	<b>Overført resultat kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital, primo .....	125.000	3.041.791	3.988.050	7.154.841
Årets resultat .....	0	-3.041.791	1.356.206	-1.685.585
Egenkapital, ultimo .....	125.000	0	5.344.256	5.469.256

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Løn og gager	568.631	708.061
Pensionsbidrag	83.845	121.971
Andre omkostninger til social sikring	9.746	13.082
Øvrige personaleomkostninger	22.709	78.940
	<b>684.931</b>	<b>922.054</b>

Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2015: 2)

## 2. Skat af årets resultat

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Aktuel skat	334.598	280.966
Ændring af udskudt skat	-1.201.053	142.224
	<b>-866.455</b>	<b>423.190</b>

## 3. Materielle anlægsaktiver i alt

	<b>Grunde og bygninger</b>	<b>Andre Anlæg</b>
	<b>kr.</b>	<b>mv. kr.</b>
Kostpris primo	1.459.939	33.500
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.459.939</b>	<b>33.500</b>
Af- og nedskrivning primo	22.168	5.583
Årets afskrivning	3.912	3.350
<b>Af- og nedskrivning ultimo</b>	<b>26.080</b>	<b>8.933</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>1.433.859</b>	<b>24.567</b>

#### 4. Finansielle anlægsaktiver i alt

	<b>Kapitalandele i associerede virksomheder kr.</b>
Kostpris primo	1.037.507
Afgang i året	-1.037.507
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>0</b>
Værdireguleringer primo	3.041.791
Tilbageførsler vedr. afgang	1.483.209
Årets resultat	-4.525.000
<b>Værdireguleringer ultimo</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>

#### 5. Andre tilgodehavender

	<b>2016 kr.</b>	<b>2015 kr.</b>
Andre tilgodehavender	9.258.352	4.102.365
Heraf langfristet del	-7.635.240	-4.102.365
<b>Kortfristet andel</b>	<b>1.623.112</b>	<b>0</b>

#### 6. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	<b>Gæld i alt ultimo kr.</b>	<b>Afdrag næste år kr.</b>	<b>Langfristet andel kr.</b>	<b>Restgæld efter 5 år kr.</b>
Prioritetsgæld	550.336	42.437	507.899	338.321
	<b>550.336</b>	<b>42.437</b>	<b>507.899</b>	<b>338.321</b>

#### 7. Oplysning om eventualforpligtelser

Ingen.

#### 8. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter TDKK 550, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/9 2016 udgør TDKK 1.434.