

# Gennemsigthedsrapport 2012/13.



**Selskab**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C  
CVR-nr.: 33 96 35 56  
Hjemstedskommune: København

Telefon: +45 36 10 20 30  
Telefax: +45 36 10 20 40  
Internet: [www.deloitte.dk](http://www.deloitte.dk)

**Bestyrelse**

Erik Holst Jørgensen, formand  
Gustav Jeppesen  
Jens Lundgaard Simonsen  
Jesper Smedegaard  
Mette Behrmann Lamp (medarbejdervalgt)  
Søren Lassen (medarbejdervalgt)

**Direktion**

Anders Dons, CEO og partner  
Jesper Jørgensen, COO og partner

**Regnskabsår**

1. juni 2012 – 31. maj 2013

**Revision**

Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

# Indhold

4	Indledning
6	Deloitte i Danmark
6	Juridisk struktur og ejerskab
8	Ledelsesstrukturen
11	Grundlaget for partnernes vederlag
12	Deloitte-netværket
14	Etik
16	Vores interne kvalitetsstyringssystem
18	Uafhængighed
19	Fortrolighed
20	Kvalitetskontrol
22	Efteruddannelse
24	Ledelsens erklæring om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitikken
26	Regnskabsoplysninger
28	Revisions- og erklæringskunder omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3
34	Kapitalejerne i Deloitte
38	Her finder du Deloitte

# Indledning

---

Et velfungerende kapitalmarked forudsætter blandt andet, at der er høj grad af tillid til den regnskabsinformation, som såvel virksomheder af væsentlig offentlig interesse som andre virksomheder offentliggør.

Revisors rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant udgør en hjørnesteen i sikringen af tilliden til virksomhedernes regnskabsinformationer. I den forbindelse er det essentielt, at investorer, kreditgivere og offentligheden har tillid til os i rollen som offentlighedens tillidsrepræsentant. Især to elementer er afgørende for, at omverdenen kan have den fornødne tillid til revisor: kvalitet og uafhængighed. Kun ved at levere revision og rådgivning af den højeste kvalitet og ved i alle relationer at opretholde den nødvendige uafhængighed kan revisor gøre sig fortjent til omverdenens tillid.

Som Danmarks største revisions- og rådgivningsvirksomhed er vi i Deloitte stolte af vores rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant, og alle vores ca. 2.200 medarbejdere gør hver eneste dag alt for at levere revision og rådgivning af den højeste kvalitet og efterleve vores værdier og etiske principper.

Med henblik på at give offentligheden indsigt i, hvorledes Deloitte er organiseret, vores etiske principper, og hvorledes vi sikrer en konsistent kvalitet på højeste niveau af vores revision og rådgivning, har vi udarbejdet nærværende gennemsigthedsrapport.

God læselyst!

**Anders Dons**  
CEO og partner



# Deloitte i Danmark

---

## Juridisk struktur og ejerskab

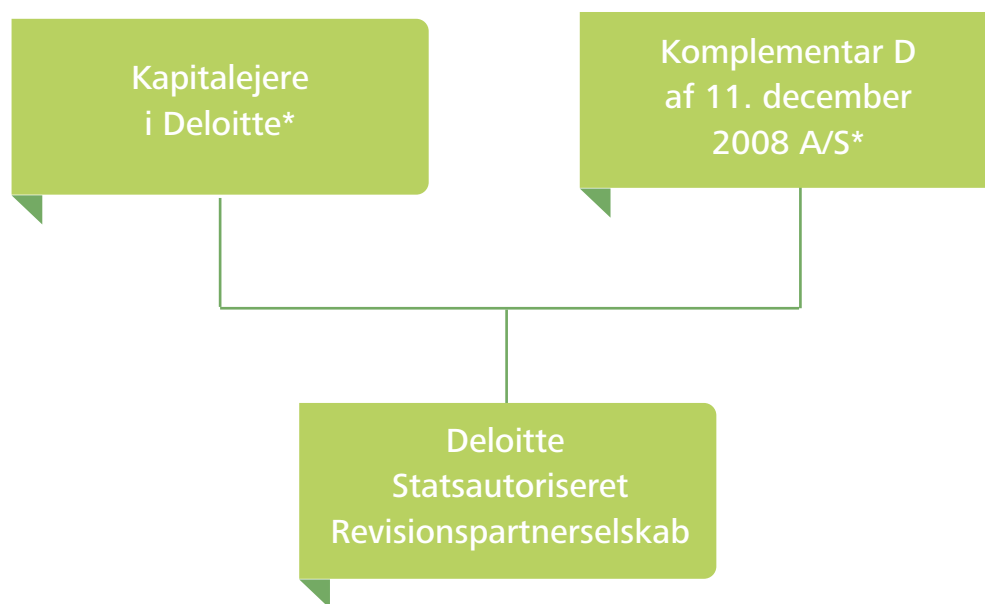
Deloitte er et statsautoriseret revisionspartnerselskab, der er ejet og ledet af de af selskabets partnere, der tillige er kapital ejere. Ledelsen varetages af en bestyrelse og en direktion. Til at understøtte direktionens daglige ledelse af selskabet har direktionen udpeget et nationalt lederteam, der ud over direktionen består af 12 medlemmer.

Som et partnerselskab varetages partnerforhold mv. af et partnerråd bestående af ni medlemmer. Fire af partnerrådets medlemmer er tillige medlemmer af selskabets bestyrelse. Bestyrelsen består herudover af to medarbejdervalgte medlemmer.

Hovedaktiviteten i Deloitte er at udøve revisions- og rådgivningsvirksomhed i Danmark og Grønland inden for de rammer, der følger af revisorlovgivningen. I Danmark udøves aktiviteten for størstedelens vedkommende fra ejendomme, der er ejet af Deloitte Fonden. Deloitte Fondens hovedaktivitet består i blandt andet via datterselskaberne Deloitte Huset Holding A/S og Deloitte Huset A/S at eje og udleje ejendomme i Danmark til Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Deloitte Fonden er uafhængig af Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.



I selskabsdiagrammet fremgår ejerstrukturen i Deloitte.



\* Se oversigt på side 35

# Ledelsesstrukturen



## **Kapitalejere**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er et partnerselskab, hvis ultimative ejere er de danske partnere, der tillige er kapitalejere. Som kapitalejer øver man indflydelse på selskabets udvikling og ledelse på årlige generalforsamlinger og partnermøder.

## **Partnerrådet**

Som følge af virksomhedens særlige struktur som partner-ejet og -ledet virksomhed er der etableret et partnerråd, der med respekt af selskabslovgivningens ledelsesregler varetager partnerkredsens interesser dels i relation til generelle partnerforhold, dels i relation til den overordnede udvikling og styring af Deloitte. Partnerrådet består af ni medlemmer, der er valgt blandt kapitalejerne i Deloitte.

## **Bestyrelsen**

Bestyrelsen består af seks medlemmer, hvoraf de fire medlemmer vælges blandt partnerrådets medlemmer, mens to medlemmer vælges blandt medarbejderne i Deloitte.

Fire af bestyrelsens seks medlemmer er statsautoriserede revisorer.

## **Direktionen**

Direktionen – i daglig tale koncernledelsen – består af Anders Dons og Jesper Jørgensen.

Koncernledelsen varetager den daglige ledelse af Deloitte i overensstemmelse med de politikker, strategier og handlingsplaner, der er godkendt af partnerrådet og bestyrelsen.



## Partnerrådet



**Erik Holst Jørgensen\***  
Formand



**Anders Oldau  
Gjelstrup**



**Gustav Jeppesen\***



**Lars Loftager  
Jørgensen**



**Ole Søndergaard  
Larsen**



**Jens Lundgaard  
Simonsen\***



**Jesper Smedegaard\***



**Lars Birner Sørensen**



**Henrik Vedel**

\* Bestyrelsesmedlem

## Bestyrelsen

Bestyrelsen består af:

**Erik Holst Jørgensen**  
**Gustav Jeppesen**  
**Jens Lundgaard Simonsen**  
**Jesper Smedegaard**

Herudover består bestyrelsen af to  
medarbejderrepræsentanter:



**Mette Behrmann Lamp**  
Medarbejdervalgt



**Søren Lassen**  
Medarbejdervalgt

## Direktionen (koncernledelsen)



**Anders Dons**  
CEO



**Jesper Jørgensen**  
COO

---

## Det nationale lederteam



**Henrik Wellejus**  
Regionsleder Øst



**Jørn Jepsen**  
Regionsleder Syd



**Peter Mølkjær**  
Regionsleder MidtNord



**Klaus Berentsen**  
Leder af industrier



**Hans Trærup**  
Leder af Revision



**Jacques Peronard**  
Leder af Skat



**Sten Løkke Pedersen**  
Leder af Business  
Process Solutions



**Steen Gellert-Kristensen**  
Leder af Enterprise Risk  
Services



**Morten Storm Ry**  
Leder af Deloitte  
Consulting



**Lars Berg-Nielsen**  
Leder af Financial  
Advisory Services



**Jan Bo Hansen**  
Leder af Reputation  
& Risk



**Martin Nyrop**  
Leder af Deloitte  
Services

### Det nationale lederteam

Til at understøtte koncernledelsens daglige ledelse af selskabet er udpeget et nationalt lederteam, der udover koncernledelsen består af lederne af de tre regioner, lederen af industrier, lederne af de seks forretningsområder, lederen af Reputation & Risk samt lederen af Deloitte Services (stabe). Det nationale lederteam samles regelmæssigt for at behandle overordnede strategier og planer samt sikre løbende opfølgning på implementeringen af disse.

# Grundlaget for partnernes vederlag

---

Rammerne for partnernes vederlag aftales ved årets start i forbindelse med godkendelse af budgetterne. Der tages udgangspunkt i den enkelte partners funktion i virksomheden og vedkommendes kompetencer og forretningsmæssige værdiskabelse samt partnerens opfyldelse af Deloitte's kvalitetskrav. Forventningerne opsummeres i et "balanced scorecard", som danner grundlag for den løbende styring og opfølgning af partnerens præstation.

Den endelige vederlæggelse fastsættes ved årets afslutning, hvor partneren evalueres af sin nærmeste leder samt af lederen for partnerens forretningsområde. Til brug for vurderingen af partnerens kvalitet fører Reputation & Risk-afdelingen et kvalitetsdashboard for den enkelte partner indeholdende resultaterne af kvalitets- og uafhængighedskontroller, opfyldelse af efteruddannelseskrav, arkiveringskrav samt resultat af eventuelle erstatningskrav mv. Med udgangspunkt i kvalitetsdashboardet giver Deloitte's Reputation & Risk-leder input om partnerens kvalitetspræstation til partnerens nærmeste leder til brug for eventuelle reguleringer i partnerens samlede vederlag.

Forretningsområdernes oplæg til partnernes vederlag godkendes endeligt af direktionen og bestyrelsen.

I overensstemmelse med de danske og internationale etiske regler tillader vi ikke, at revisionspartnere belønnes for salg af ikke-revisionsydelse til egne revisionskunder.

Revisionspartnere og statsautoriserede revisorer, som ikke er kapitalejere, vederlægges efter samme principper, som gælder for kapitalejerne.

# Deloitte-netværket

---

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er det danske medlemsfirma i det globale Deloitte-netværk. Deloitte-netværket består globalt af firmaer, der er medlemmer af Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), et britisk selskab med begrænset ansvar.

DTTL leverer ingen ydelser til kunder, ligesom DTTL ikke har kapitalandele i eller udøver kontrol over de enkelte medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed.

Medlemsfirmaerne leverer ydelser i deres respektive geografiske områder, underlagt lokal lovgivning og regulering. Medlemsfirmaerne er ikke datterselskaber eller filialer af DTTL og fungerer ikke som agenter på vegne af DTTL eller andre medlemsfirmaer. Medlemsfirmaerne er separate lokale enheder med egne ejerstrukturer uafhængig af DTTL. Medlemsfirmaerne er frivillige medlemmer af DTTL, men via medlemsskabet forpligter medlemsfirmaerne sig til at koordinere ydelser til kunder samt til at tilpasse strategier, værdier, standarder og metoder samt kvalitetssikringssystemer og risikostyring.

Barry Salzberg fra det amerikanske medlemsfirma er CEO for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, mens Stephen Almond fra det engelske medlemsfirma er formand for bestyrelsen.

På baggrund af medlemsfirmaernes størrelse, omsætning og kundesammensætning fastlægges, hvilke medlemsfirmaer der har plads i DTTL's bestyrelse. De medlemsfirmaer, der har plads, vælger selv deres bestyrelsesmedlem. Medlemmerne vælges for en 4-årig periode og kan genvælges en gang. Det danske medlem af DTTL's bestyrelse er Erik Holst Jørgensen.



# Etik

---

Det er altafgørende for os, at alt, vi foretager os, er med til at bekræfte og fastholde den tillid, offentligheden har til os. Etik handler derfor først og fremmest om, hvordan vi agerer i hverdagen, de beslutninger vi træffer, og hvilke holdninger vi har som firma.

Globalt er der i DTTL defineret ni etiske principper, der gælder for alle medlemsfirmaer. Det er disse etiske principper, der sammen med FSR – danske revisorers etiske retningslinjer for revisorer og dansk lovgivning og vores kultur i øvrigt danner baggrund for vores danske etiske retningslinjer.

Med henblik på at sikre kontinuerlig fokus på etik i vores virksomhed har vi etableret en dansk etikorganisation, ledet af en etikchef, der årligt rapporterer om etik til DTTL. Det er blandt andet etikorganisationens ansvar at sikre, at vores etiske retningslinjer er opdaterede og tilgængelige på intranettet sammen med relevante hjælpeværktøjer.

På en række områder, eksempelvis inden for uafhængighed, integritet, fortrolighed og leverandørrelationer, fremgår specifikke regler og anvisninger af de etiske retningslinjer. Men de etiske retningslinjer kan ikke beskrive korrekt adfærd i en hvilken som helst tænkt situation. Vi lægger stor vægt på holdningsbearbejdningen hos vores partnere og medarbejdere, hvilket blandt andet kommer til udtryk ved etikchefens indlæg og drøftelser på kurser for partnere og statsautoriserede revisorer, ligesom etikdrøftelserne er det bærende element i vores introduktionsforløb for nyansatte.

## De ni etiske principper i Deloitte Touche Tohmatsu Limited

- Ærlighed og integritet
- Professionel adfærd
- Kompetence
- Objektivitet
- Fortrolighed
- God forretningsskik
- Socialt ansvar
- Respekt og fair behandling
- Ansvarlighed og beslutningsproces



Det er den grundlæggende filosofi i vores etiske retningslinjer at give den enkelte partner og medarbejder det bedst mulige grundlag for at kunne træffe de rette beslutninger hver dag i alle aspekter af vores forretning. Etikorganisationen står til rådighed for spørgsmål i forbindelse med de etiske spørgsmål eller dilemmaer, der måtte opstå. I tilfælde af forespørgsler af mere generel karakter eller særlige udfordrende problemstillinger har Deloitte nedsat et Etikudvalg med repræsentanter fra vores øverste ledelse, HR og Reputation & Risk.

Opdages overtrædelser af de etiske retningslinjer, har man som partner og medarbejder ansvar for at rapportere dette videre i systemet. Som udgangspunkt er rapporteringskanalen den nærmeste leder, men hvis der måtte være særlige situationer, hvor det er svært at gå til den nærmeste leder, kan der rapporteres til etikorganisationen. Vi oplever, at vores partnere og medarbejdere gerne kommer forbi vores etikchef for en drøftelse af etiske dilemmaer. Men for at give personer, som ønsker at være anonyme over for såvel den indberettede person som Deloitte, er der mulighed for at indberette via vores whistleblowerordning, der tillige er åben for vores eksterne interessenter.

#### Deloitte's Whistleblowersystem

- Er et supplement til vores øvrige rapporteringskanaler
- Benyttes til indberetning af alvorlig uetisk, ulovlig eller uforsvarlig adfærd hos partnere og medarbejdere i Deloitte
- Kan anvendes af eksterne og interne interessenter
- Hostes af en ekstern leverandør, som garanterer anonymitet
- Sikrer en brugervenlig indrapporteringsproces med mulighed for løbende dialog med anonyme personer
- Mere info på: [deloitte.dk/om os/corporate-responsibility/whistleblowerordningen](http://deloitte.dk/om-os/corporate-responsibility/whistleblowerordningen)

# Vores interne kvalitetsstyringssystem

---

Globalt såvel som nationalt og lokalt har vi en række procedurer og systemer, der skal sikre, at vores medarbejders og partners adfærd og vores faglige leverancer opfylder lovgivningen og Deloittes egne supplerende krav. Vi investerer mange ressourcer i uddannelse og træning i korrekt adfærd og i at kontrollere, at procedurerne og systemerne anvendes i dagligdagen. Formålet med dette er at sikre en vedvarende høj tillid til de erklæringer og den rådgivning, som vi leverer til vores kunder, samt at beskytte vores brand.



### Deloitte's firmapolitikker

DTTL's globale firmapolitikker er det grundlæggende regelsæt for alle medlemsfirmaer i DTTL. Formålet med firmapolitikkerne er at regulere adfærden i medlemsfirmaerne, således at der sikres en ensartet høj faglig standard og kvalitet i alle vores ydelser, og at både international og national lovgivning efterleves.

### Kvalitetssystem

Vores styring af kvaliteten kan opdeles i en række grundlæggende krav samt krav, der er kunde- og opgavespecifikke. De grundlæggende krav er med til at sætte en høj kvalitetsstandard hos den enkelte person i Deloitte og er afgørende for opfyldelsen af de kunde- og opgavespecifikke kvalitetskriterier, som Deloitte fastsætter med henvisning til reglerne udstukket af lovgiver og standardsættere. I det følgende beskrives vores kvalitetssystem med udgangspunkt i vores revisionsforretning, og beskrivelsen har derfor fokus på grundlæggende forhold såsom etik, uafhængighed, fortrolighed og uddannelse samt mere specifikke forhold såsom kunde- og opgaveaccept, risikovurdering og konsultation. Desuden beskrives vores kvalitetskontrol, som både finder sted før, under og efter udførelse af opgaven.

### Kunde- og opgaveaccept

Vores firmapolitikker kræver, at alle nye kunder og opgaver skal vurderes, inden opgaven kan udføres. Vurderingen gælder både en afklaring af, om vi inden for de gældende lovgivningsmæssige rammer må påtage os opgaven, og en bedømmelse af den risiko, der er forbundet med opgaven eller kundeforholdet. Vurderingen gælder alle kunder og opgaver uanset forretningsområde.

### Risikovurdering

Risikovurderingen har til formål at afdække og begrænse den risiko, der er forbundet med, at vi udfører en given opgave eller samarbejder med den pågældende kunde.

Risikovurderingen og den tilknyttede kunde- og opgaveaccept foretages i vores integrerede økonomi- og risikostyringssystem, DRMS, og tager udgangspunkt i et sæt spørgsmål og overvejsespunkter, der genereres af systemet baseret på kundens karakteristika og opgavens indhold.

Risikovurderingen udføres af den ansvarlige partner, og derefter kontrolleres vurderingen af mindst én uafhængig partner. Opgave- eller kundeaccepter, som er forbundet med en øget risiko, eksempelvis fordi kunden er børsnoteret eller i øvrigt omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3 (virksomheder af særlig offentlig interesse) bliver automatisk sendt til en central godkendelsesgruppe bestående af partnere med særlig indsigt i risiko og kvalitetsstyring. Denne gruppe vurderer, om der skal iværksættes risikobegrænsende foranstaltninger, for eksempel i form af udvidet kvalitetskontrol og konsultation med specialister i større omfang end normalt.

# Uafhængighed

## Uafhængighed – den enkelte opgave

Et væsentligt element i kunde- og opgaveacceptprocedurerne er at sikre, at vi ikke påtager os opgaver, som anfægt vores uafhængighed. Vi har implementeret en række systemer, der skal sikre, at lovgivningen og Deloitte's egne supplerende regler for uafhængighed overholdes. Ved accept af koncerner med virksomheder uden for landets grænser skal vi indhente et fuldstændigt billede af alle vores relationer til koncernen, idet andre medlemsfirmaer kan have leveret ydelser, som vil konflikte med vores uafhængighed. Til dette formål har alle medlemsfirmaer registreret deres relationer til børsnoterede kunder og andre kunder af offentlig interesse i en global database kaldet Deloitte Entity Search and Compliance System (DESC). I tilfælde, hvor virksomheden ikke er registreret i DESC, retter vi henvendelse til medlemsfirmaerne i de lande, hvor virksomheden er repræsenteret. Det sker via vores Deloitte Conflict Check System, hvor der er dedikeret ansvarlige personer i hvert medlemsfirma, som kan vurdere eventuelle interessekonflikter. En revisionsopgave må ikke påbegyndes, før vi har konkluderet, at vi er uafhængige.

## Uafhængighedserklæring

Alle partnere og medarbejdere skal årligt afgive en uafhængighedserklæring. Erklæringen indeholder en opsummering af alle væsentlige uafhængighedsregler, som den enkelte partner og medarbejder skal leve op til. Alle partnere og medarbejdere skal endvidere tage kurser om uafhængighedsreglerne.

## Afdækning af økonomiske interesser

Ingen partnere eller disses nærtstående må have økonomiske interesser i vores revisionskunder. Nærtstående omfatter typisk ægtefælle, samlever og økonomisk afhængige

børn. Tilsvarende må ingen medarbejdere eller disses nærtstående have økonomiske interesser i de erklæringskunder, som de betjener. For vores øvrige kunder gælder lignende investeringsregler for de partnere og medarbejdere, som betjener disse kunder.

Alle partnere og managere og disses nærtstående skal indberette deres investeringer i værdipapirer, som handles på et offentligt marked, i overvågningssystemet Global Independence Monitoring System. Systemet holder øje med, at investeringerne til enhver tid er i overensstemmelse med vores investeringsregler.

Som en del af vores interne kontrol udtages alle partnere og disses nærtstående periodisk til en obligatorisk kontrol af, at de efterlever reglerne om deres økonomiske interesser. Tilsvarende udtages managerne og disses nærtstående på stikprøvebasis til en uafhængighedskontrol.

## Rotation

Rotationsreglerne, der er fastsat i revisorloven, er endnu et aspekt, der understøtter uafhængighed. Reglerne fastslår, at man kun kan være ansvarlig revisor for virksomheder af offentlig interesse i en tidsbegrænset periode på syv år. Deloitte har etableret en central ledelsesgruppe, som løbende vurderer bemandingen på disse rotationspligtige revisionskunder med henblik på en udskiftning af revisorer, uden at der går vigtig viden og erfaring om kundens forhold tabt.

# Fortrolighed

Fortroligheden mellem vores kunder og de enkelte teams er en afgørende faktor i det daglige samarbejde. Vores IT-systemer og adgang til fysiske arbejdspapirer er underlagt procedurer, som alle i Deloitte er forpligtet til at følge. Lovgivers fokus på revisionsfirmaernes tavshedspligt via de skærpede sanktioner ved brud på tavshedspligten er medvirkende til at sikre en adfærd, hvor alle har stor fokus på fortroligheden.

## Insiderregler

En række af vores kunder er børsnoterede, og derfor har vi udarbejdet interne regelsæt for vores partners og medarbejders adgang til og håndtering af intern viden og handel med børsnoterede værdipapirer samt finansielle instrumenter, der knytter sig til disse. Med udgangspunkt i vores registreringsrutiner og IT-systemer kan vi trække de krævede insiderlister over de partnere og medarbejdere, der har adgang til intern viden om vores børsnoterede kunder. Disse regelsæt er udarbejdet for at sikre, at vi overholder kravene i lov om værdipapirhandel.

## Konsultation

I Deloitte lægger vi stor vægt på en konsultationskultur, hvor den enkelte partner eller medarbejder søger konsultation, når vedkommende står over for en udfordrende problemstilling. Konsultationen kan ske hos en kollega, men særligt komplicerede eller risikofyldte forhold skal rettes til specialister via formaliserede konsultationskanaler og behørigt dokumenteres i sagen.



# Kvalitetskontrol

I overensstemmelse med DTTL's globale firmapolitikker har vi et internt kvalitetskontrolsystem, der omfatter politikker for kvalitetssikring og arbejdsgange, herunder det ledelsesmæssige ansvar for kvalitetskontrolsystemet, etiske krav, kunde- og opgaveaccept, opgaveudførelse og overvågning. Grundlæggende hviler vores kvalitetssikring på, at alle opgaver, der udføres, skal gennemgås af medarbejdere på et højere erfaringsniveau, inden erklæring afgives, eller opgaven afleveres til kunden.

Den interne kvalitetskontrol omfatter kontrol på såvel opgave- som firmaniveau. Den eksterne kvalitetskontrol omfatter kontrolbesøg fra Revisortilsynet.

## Kvalitetskontrol af erklæringsopgaver

Når vi afgiver en revisionspåtegning på en årsrapport eller en anden revisorerklæring, skal påtegningen som udgangspunkt gennemgå en intern kvalitetssikring. Kvalitetsgengangen, der finder sted, inden revisionspåtegningen afgives, foretages af en partner, der ikke har været involveret i opgaveløsningen, men som besidder den nødvendige erfaring og de nødvendige faglige kvalifikationer.

Identifikationen af relevante revisions- og erklærings-sager, som skal gennemgå en kvalitetssikring, bestemmes ud fra et sæt objektive kriterier. Vores integrerede kvalitetssystem danner automatisk en efter kunden og opgaven tilpasset kvalitetstjekliste, som den udpegede partner skal anvende.

Kvalitetskontrollen omfatter som udgangspunkt en gennemgang af erklæringen og udvalgte arbejdsopgaver, herunder en drøftelse med den revisionsansvarlige partner om væsentlige forhold, der vedrører opgaven. Hvis opgaven er forbundet med øget risiko, skal der gennemføres en mere omfattende kvalitetskontrol, herunder en mere omfattende gennemgang af arbejdsopgaver.

Revisionspåtegningen eller erklæringen kan ikke afgives, før den nødvendige kvalitetskontrol er afsluttet, og der er enighed om påtegningen eller erklæringen.

## Kvalitetskontrol af ikke-erklæringsopgaver

Det er ikke kun erklæringsopgaver, der er underlagt kvalitetssikring. Alle opgaver, som vi påtager os uanset forretningsområde, er underlagt kvalitetssikringsprocedurer.

## Kvalitetskontrol på firmaniveau

Der foretages hvert år practice review af alle medlemsfirmaer. Practice review er en kvalitetskontrol på firmaniveau, der overvåges af DTTL. Practice review er fastlagt i firmapolitikkerne og de globale funktionsspecifikke retningslinjer. Formålet med practice review er at kontrollere overholdelsen af politikker og retningslinjer samt at vurdere kvaliteten af det udførte arbejde.

I Danmark foretages der practice review på alle lokale kontorer og inden for alle forretningsområder hvert år. Practice reviewet omfatter kontrol af opgaver for minimum en tred-

jedel af partnerne. Alle partnere og alle revisorer, der underskriver erklæringer med sikkerhed, bliver derfor udsat for practice review minimum hvert tredje år.

Practice review gennemføres af partnere eller managere, der er uafhængige af den afdeling, der kontrolleres. Resultaterne af practice review rapporteres til Deloitte's ledelse. Såfremt der i forbindelse med practice review konstateres mangler, iværksættes der tiltag til udbedring af manglerne såvel på opgave- som på firmaniveau.

#### Eksterne kvalitetskontrolbesøg

I tilknytning til vores interne kvalitetskontrol er vi underlagt de lovpligtige kvalitetskontrolbesøg fra Revisortilsynet. Kontrollen, der dækker erklæringsopgaver med sikkerhed, omfatter både efterlevelse af de interne politikker og overholdelse af krav i danske love og standarder.

#### Resultat af seneste kvalitetskontrol i 2010

Revisortilsynet foretog i efteråret 2010 den senest afsluttede kvalitetskontrol hos Deloitte. Kontrollen gav et tilfredsstillende resultat, idet kontrolbesøget resulterede i en erklæring uden forbehold og supplerende oplysninger. I en særskilt rapport til ledelsen i Deloitte fremsatte Revisortilsynet forslag til yderligere forbedring af kvalitetsstyringen. Disse forslag har indgået i vores løbende arbejde med at forbedre kvalitetsstyringsystemet.

Deloitte er udvalgt til kvalitetskontrol i 2013. Kontrollen finder sted i månederne juni og september, og vi forventer at modtage Revisortilsynets konklusion ultimo 2013.

#### Reputation & Risk-funktionen

I alle medlemsfirmaer er det den lokale Reputation & Risk-funktion, der har det operationelle ansvar for at sikre, at politikker og forretningsgange inden for kunde- og opgaveaccept, kvalitetssikring, fortrolighed, uafhængighed og kvalitetskontrol er tilgængelige og opdaterede. Som led i dette er både globale og nationale politikker samlet på vores intranet, og alle medarbejdere modtager uddannelse og træning i disse.

Reputation & Risk-funktionen overvåger endvidere, at politikkerne og forretningsgangene efterleves i praksis og sikrer gennem en decentral risikoorganisation, at kvalificerede medarbejdere til enhver tid kan konsulteres og give vejledning i tvivlstilfælde om vores politikker.



# Efteruddannelse

Høj kvalitet i udførelse af opgaver for vores kunder er betinget af, at alle vores partnere og medarbejdere har de rette faglige kompetencer, at de efterlever de værdier, der stemmer overens med vores etiske retningslinjer, samt at de har en solid forretningsforståelse, så de til enhver tid kan imødekomme vores kunders forventninger, myndighedernes krav og vores egne politikker. Vores høje faglige niveau af viden og fortløbende kompetenceudvikling er således fundamentalt for vores forretning, og derfor er det centralt for os, at alle partnere og medarbejdere deltager i relevante læringsaktiviteter.

Kompetenceudvikling sker i Deloitte via såvel interne som eksterne læringsaktiviteter afhængigt af kravene til og behovet hos den enkelte partner og medarbejder.

## Eksempler på intern uddannelse er

- Revisoruddannelsen, Audit Academy, der er tilrettelagt med henblik på, at vores yngre medarbejdere er på et højt fagligt niveau så tidligt som muligt i deres karriereforløb
- Deloitte's Forretningsrådgiver Program, der har til formål at videreudvikle forretningsforståelse og rådgivningskompetencer hos vores medarbejdere
- High Performance Program for toptalenter

- En del af de fremtidige udviklings- og talentprogrammer vil blive gennemført i regi af det nyetablerede Deloitte University. Fokus for alle aktiviteter i Deloitte University-regi er at styrke kompetencerne som rådgiver og leder. Deloitte University skal være med til at sikre samarbejde på tværs af landegrænser, så vi kan udnytte de unikke fordele, vi har ved at være en global virksomhed. Deloitte Danmark har været involveret i udviklingen af Deloitte University, herunder særligt partnerudviklingsområdet.

Reglerne om obligatorisk uddannelse betyder, at alle partnere og medarbejdere, der leverer professionelle ydelser til kunder, skal have mindst 120 timers kontinuerlig faglig uddannelse over en periode af tre på hinanden følgende år, dog mindst 20 timer pr. år. I Deloitte foregår registreringen af disse timer i et centralt registreringssystem, der understøtter løbende overvågning og opfølgning på, om den enkelte har efterlevet kravene til obligatorisk uddannelse.

For at sikre tilmelding og registrering af partnere og medarbejdere til de rette læringsaktiviteter anvendes Deloitte's globale Learning Management System (Saba). Systemet anvendes sammen med tidsregistreringssystemet til håndtering af uddannelsestimer og understøtter således vores tilrettelæggelse og håndtering af kompetenceudvikling af den enkelte partner og medarbejder.



# Ledelsens erklæring om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitikken

---

Revisorloven foreskriver ligesom revisionsstandarderne, at en godkendt revisionsvirksomhed har pligt til at have et kvalitetsstyringssystem og skal kunne dokumentere anvendelsen heraf.



Som led i kvalitetsstyringssystemet foreskriver revisorloven, at revisionsvirksomheder skal opstille retningslinjer, som sikrer, at revisor, inden denne påtager sig en erklæringsopgave efter revisorlovens § 1, stk. 2, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om revisors uafhængighed. Loven kræver, at revisionsvirksomhederne sikrer, at revisorerne i forbindelse med udførelsen af opgaverne i deres arbejds-papirer dokumenterer alle væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

Det er bestyrelsen i Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, der er øverste ansvarlig for kvalitetsstyringssystemet, herunder at der foreligger retningslinjer for vurdering af uafhængigheden, og at det sikres, at revisorerne efterlever reglerne om dokumentation af væsentlige trusler

mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

Bestyrelsen i Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har gennemgået virksomhedens kvalitetsstyringssystem, herunder de foreliggende kontroller og procedurer. Et effektivt kvalitetsstyringssystem er ikke en garanti og kan ikke eliminere risikoen for, at afgivne erklæringer på regnskaber og anden rapportering til offentligheden ikke indeholder væsentlige fejl, men kvalitetsstyringssystemet giver en høj grad af sikkerhed for et retvisende billede af afgivne erklæringer.

Det er vores opfattelse, at kvalitetsstyringssystemet fungerer effektivt, og at retningslinjerne for uafhængighed overholdes.

København, den 27. august 2013

## Bestyrelse

  
Erik Holst Jørgensen  
formand

  
Gustav Jeppesen

  
Jens Lundgaard Simonsen

  
Jesper Smedegaard

  
Mette Behrmann Lamp

  
Søren Lassen

# Regnskabsoplysninger

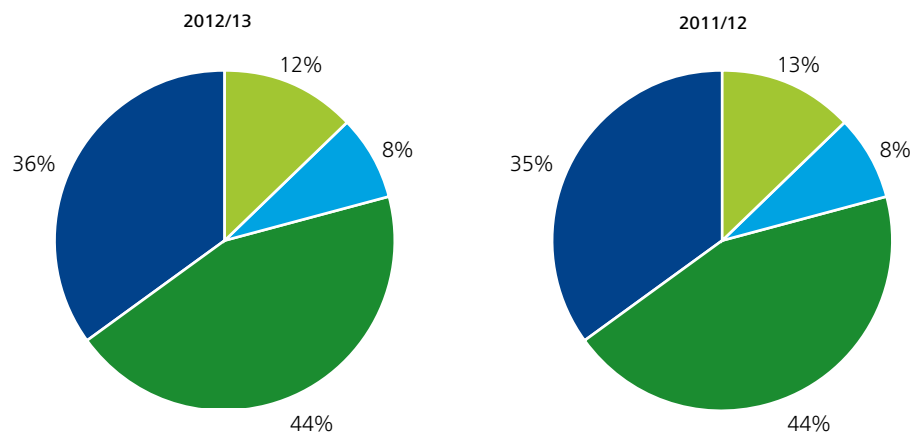


På baggrund af revisorlovens § 27, stk. 1, punkt 8 kan vi oplyse, at honoraromsætningen i de to seneste regnskabsår fordeler sig således:

Nettoomsætning fordelt på opgavetyper*		
	2012/13 i mio.kr.	2011/12 i mio.kr.
Revision af regnskaber	830	794
Andre erklæringsopgaver med sikkerhed	177	178
Skatterådgivning	284	293
Andre ydelser	1.015	998
<b>I alt</b>	<b>2.306</b>	<b>2.263</b>

#### Nettoomsætning fordelt på opgavetyper

- Revision af regnskaber
- Andre erklæringsopgaver med sikkerhed
- Skatterådgivning
- Andre ydelser



\* I modsætning til ovenstående, hvor nettoomsætningen er fordelt på opgavetyper, er nettoomsætningen i årsrapporten fordelt på forretningsområder.

Pr. 31. maj 2013 var følgende kunder omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3, hvor Deloitte i regnskabsperioden 2012/2013 har udført opgaver efter § 1, stk. 2.

---

## Børsnoterede kunder

Aktieselskabet Lollands Bank	Exiqon A/S	Investeringsforeningen Sebinvest
Aktieselskabet Nordfyns Bank	FIH Erhvervsbank A/S	Investeringsforeningen Strategi Invest
Alk-Abelló A/S	FIH Realkredit A/S	Investeringsforeningen Sydinvest
Alm. Brand A/S	FLSmith & Co. A/S	Investeringsforeningen Sydinvest International
Alm. Brand Bank A/S	Formueevolution I A/S	Investeringsforeningen UCAP Invest
Alm. Brand Formue A/S	Formueevolution II A/S	Investeringsforeningen Wealth Invest
Alm. Brand Pantebreve A/S	GrønlandsBANKEN, Aktieselskab	Investeringsinstitutforeningen Bankinvest
A/S Møns Bank	Gyldendal A/S	Investeringsinstitutforeningen World Wide Invest
A/S Storebæltsforbindelsen	H. Lundbeck A/S	Jeudan A/S
Auriga Industries A/S	H+H International A/S	Jyske Bank A/S
Bang & Olufsen a/s	Harboes Bryggeri A/S	Kreditbanken A/S
Bavarian Nordic A/S	IC Companys A/S	Landic Property Bonds I A/S
BI Private Equity F.m.b.A.	Investeringsforeningen Alfred Berg Invest	LR Realkredit A/S
BIG 5 A/S	Investeringsforeningen Alternativ Invest	Lån & Spar Bank A/S
BIG 6 A/S	Investeringsforeningen Bankinvest	Netop Solutions A/S
Bioporto A/S	Investeringsforeningen BIL Nordic Invest	Nordicom A/S
Brødrene Hartmann A/S	Investeringsforeningen Handelsinvest	North Media A/S
Chemometec A/S	Investeringsforeningen Independent Invest	NTR Holding A/S
Columbus A/S	Investeringsforeningen Investin	Nunaminerals A/S
Danmarks Skibskredit A/S	Investeringsforeningen Multi Manager Invest	Nykredit Bank A/S
Danske Andelskassers Bank	Investeringsforeningen Nielsen Global Value	Nykredit Realkredit A/S
Deltaq A/S	Investeringsforeningen Nordea Invest	Re-Cap A/S (Berlin III A/S)
Diba Bank A/S	Investeringsforeningen Nykredit Invest	Roblon Aktieselskab
DLR Kredit A/S	Investeringsforeningen PFA Invest	RTX A/S

---

Scandinavian Private Equity A/S  
Silkeborg IF Invest A/S  
Sjælsø Gruppen A/S  
Smartguy Group A/S  
Specialforeningen BLS Invest  
Specialforeningen HP Invest  
Specialforeningen Nykredit Invest  
TK Development A/S  
Topdanmark A/S  
Topdanmark Forsikring A/S  
TopoTarget A/S  
Topsil Semiconductor Materials A/S  
TORM A/S  
Totalkredit A/S  
Tryg A/S  
Tryg Forsikring A/S  
Viborg Håndbold Klub A/S  
Vordingborg Bank A/S  
William Demant Holding A/S  
Øresundsbro Konsortiet I/S  
Østjydsk Bank A/S  
Århus Elite A/S



---

## Andre finansielle kunder (ej børsnoterede)

AN/S Gudenaacentralens Pensionsafviklingskasse	Bluegarden A/S	Forsikrings-Aktieselskabet Alka Liv II
Accunia Fondsmæglerselskab A/S	Borgervennen af 1788	Forsikringselskabet Alm. Brand Liv og Pension A/S
Aktieselskabet Arbejdernes Landsbank	Bornholms Brandforsikring A/S	Forsikringselskabet Himmerland G/S
AL Finans A/S	Cantobank A/S	Forsikringselskabet Nærsikring A/S
Alm. Brand Leasing A/S	Carnegie Asset Management Fondsmægler- selskab A/S	Forsikringselskabet Privatsikring A/S
Alm. Brand Forsikring A/S	Codan A/S	Forsikringselskabet Vendsyssel A/S
Amager Kort A.m.b.A.	Codan Forsikring A/S	Forvaltningsinstituttet for Lokale Pengeinstitutter
Andelskassen Fælleskassen	Concordia Forsikring A/S	Frøs Herreds Sparekasse
AP Investeringsforvaltning A/S	Coop Bank A/S	Fundamental Fondsmæglerselskab A/S
AP Pension Livsforsikringsaktieselskab	Danish Crown Insurance A/S	Funktionærpension, Pensionsforsikrings- aktieselskab
AP Skadesforsikring Aktieselskab	Dansk Jagtforsikring A/S	Fåmandsforeningen Bankpension Emerging Markets Aktier
Arbejdsmarkedets Tillægspension	Dansk Musiker Forbund Forsikring G/S	Fåmandsforeningen Bankinvest Vælger
Arkitekternes Pensionskasse	Danske Capital (Danske Bank A/S)	Fåmandsforeningen Nordea Invest
Aros Forsikring - Gensidigt Forsikringselskab	Den Jyske Sparekasse	Fåmandsforeningen Nordea Invest Valg
Artha Holding A/S	Det Gensidige Forsikringselskab Dansk	Fåmandsforeningen Nordea Link
Artha Kapitalforvaltning Fondsmæglerselskab A/S	Plantageforsikring	Fåmandsforeningen Nordea Link
Artha Kapitalforvaltning Fondsmæglerselskab II A/S	Difko Fondsmæglerselskab A/S	Gartnernes Forsikring GS, Dansk Jordbrug
ATP ALPHA Fondsmæglerselskab A/S	Direct Hedge Danmark Fondsmæglerselskab A/S	LB Forsikring A/S
ATP Invest	Dragsholm Sparekasse	GXG Markets A/S
Atrium Kapitalforvaltning Fondsmæglerselskab	ETU Forsikring A/S	Hedgeforeningen HP
Ballerup Center Konto A.m.b.A.	Fanefjord Sparekasse	Hedgeforeningen Mermaid Nordic
Bankpension Livs- og Pensionsforsikrings- selskab A/S	FIH Kapital Bank A/S	Hedgeforeningen Nykredit Alpha
Bankpension Pensionskasse for Finansansatte	FIH Partners A/S	Hedgeforeningen Sydinvest
Banque Internationale À Luxembourg Bank	Flemløse Sparekasse	Helgenæs Sparekasse
Danmark A/S	Fondsmæglerselskabet Investering & Kapitalforvaltning A/S	Hvide Sande Gensidige Skibsforsikringsforening
Basisbank A/S	Foreningen Nykredit	Industriens Pensionsforsikring A/S
BI Asset Management Fondsmæglerselskab A/S	Formuefyn Fondsmæglerselskab A/S	Investeringsforeningen AL Invest, Udenlandske Aktier, Etisk
BI Holding A/S	Forsikrings-Aktieselskabet Alka	
BI Management A/S		

Investeringsforeningen AL Invest, Obligationspleje	Nykredit Leasing A/S	Selene Finans Danmark A/S
Investeringsforeningen Bankinvest Almen Bolig	Nykredit Portefølje Administration A/S	Siminn Danmark A/S
Investeringsforeningen Formuepleje Invest	Nørrejylland Gensidige Søforsikringsforening	Skandia Asset Management Fondsmægler- selskab A/S
Investeringsforeningen Finansco	Papsø Consult ApS	Skandia Forsikring, Filial af Forsikrings AB Skandia Forsikring
Investeringsforeningen FRR	Pensiondanmark Pensionsforsikringsaktieselskab	Skandia Link Livsforsikring A/S
Investeringsforeningen Indeks	Pensionskassen for Børne- og Ungdomspædagoger	Skandia Livsforsikring A A/S
Investeringsforeningen Nykredit Invest Almen Bolig	Pensionskassen For Direktører I Sparekassen SDS (Under Afvikling)	Skandia Livsforsikring A/S
Investeringsforeningen Nykredit Invest Engros	Pensionskassen for Jordbrugsakademikere og Dyrlæger	Sparekassen Bornholms Pensionskasse (Under Afvikling)
Investeringsforeningen Seb Institutionel	Pensionskassen for Kontorpersonale	Sparekassen Den Lille Bikube
Investeringsforeningen Sydinvest Emgerging Markets	Pensionskassen for Lægeseekretærer	Sparekassen for Nr. Nebel og Omegn
Investeringsforvaltningsselskabet Sebinvest A/S	Pensionskassen for Socialrådgivere og Social- pædagoger	Sparekassen Hobro
Investeringsrådgiver Optimal Invest A/S	Pensionskassen for Sundhedsfaglige	Sparekassen i Skals
Jyske Finans A/S	Pensionskassen for Sygeplejersker	Specialforeningen Dexia Invest
Jyske Global Asset Management Fondsmægler- selskab A/S	Pensionskassen for Teknikum- og Diplom- ingeniører	Specialforeningen TRP-Invest
Jyske Invest Fund Management A/S	Pensionskassen Under Alm. Brand A/S (Pensionsafviklingskasse)	Sydinvest Administration A/S
Krifa Forsikring A/S	PFA Kapitalforvaltning, Fondsmæglerselskab A/S	TDC Pensionskasse
Lokal Forsikring G/S	PFA Pension, Forsikringsaktieselskab	Tiedemann Independent A/S
Lyngby Storcenter Konto A.m.b.A.	PFA Portefølje Administration A/S	Topdanmark Livsforsikring A/S
Lærernes Pension, Forsikringsaktieselskab	PFA Professionel Forening	Tryg Garantiforsikring A/S
LB Foreningen F.M.B.A.	PFA Soraarnej, Forsikringsaktieselskab	Ulykkesforsikringsforbundet For Dansk Fiskeri, Gensidigt Forbund
Lånlet A/S	PKA+Pension Forsikringsselskab A/S	Ulykkesforsikringsforbundet for Dansk Søfart, Gensidigt forbund
Meles Insurance A/S	PKA+Personforsikring A/S	Urmagerens Gensidige Indbrudstyveriforsikring
MP Pension, Pensionskassen for Magistre og Psykologer	Placeringsforeningen Nordea Invest	Vorbasse-Hejnsvig Sparekasse
Nordea Investment Management AB, Denmark, Filial af Nordea Investment Management AB, Sverige	Professionel Forening Sebinvest	VP Securities A/S
NOW: Pensions Investment A/S Fondsmægler- selskab	Professionel Forening Sebinvest II	Xerox Pensionskasse Under Afvikling
	Rezidor Loyalty Management A/S	

---

## Statslige selskaber, kommuner, kommunale fællesskaber og regioner

Albertslund Kommune	I/S Storkøbenhavns Modtagestation for	Rudersdal Kommune
Allerød Kommune	Olie- og Kemikalieaffald Prøvestenen	Samsø Kommune
Ballerup Kommune	I/S Vestforbrænding	Silkeborg Kommune
Brøndby Kommune	Ishøj Kommune	Skive Kommune
Center For Tandregulering I/S	Kolding Kommune	Slagelse Kommune
CTR I/S	Københavns Kommune	Spildevandscenter Avedøre I/S
Den Erhvervsdrivende Fond Væksthus Midtjylland	Køge Kommune	Stevns Kommune
Dragør Kommune	Lemvig Kommune	Struer Kommune
Esbjerg Kommune	Lynettefællesskabet I/S	Sund og Bælt Holding A/S
Femern Bælt A/S	Lyngby-Taarbæk Kommune	Sund og Bælt Partner A/S
Fredericia Kommune	Læsø Kommune	Svendborg Kommune
Frederikshavn Kommune	Middelfart Kommune	Syddjurs Kommune
Gentofte Kommune	Naturstyrelsen	Sønderborg Kommune
Gladsaxe Kommune	Næstved Kommune	Tårnby Kommune
Greve Kommune	Randers Kommune	TV2/DANMARK A/S
Helsingør Kommune	Region Hovedstaden	Tønder Kommune
Herlev Kommune	Region Midtjylland	UU-Center Syd
Herning Kommune	Region Nordjylland	UU-Nord
Horsens Kommune	Region Sjælland	UU-Vestegnen
Hørsholm Kommune	Region Syddanmark	Aabenraa Kommune
I/S A V Miljø	Ringkøbing-Skjern Kommune	Aalborg Kommune
I/S Amagerforbrænding	Roskilde Kommune	Aarhus Kommune



---

## Selskaber, der overstiger størrelseskriterierne i revisorloven

Cheminova A/S

Coop AMBA

Coop Danmark A/S

Coop Holding A/S

Danish Agro A.M.B.A.

Danmarks Tekniske Universitet

Dansk Landbrugs Grovareselskab A.M.B.A.

Fakta A/S

Falck Danmark A/S

Grundfos A/S

Grundfos Holding A/S

Københavns Universitet

Leverandørselskabet Danish Crown A.m.b.a.

Lundbeckfonden

Lundbeckfond Invest A/S

Poul Due Jensen's Fond

Rohm and Haas European Holding ApS

Rohm and Haas Denmark A/S

Rohm and Haas Denmark Finance A/S

Rohm and Haas Denmark Holding Company ApS

Rohm and Haas Denmark Bermuda Holding  
Company ApS

Rohm and Haas Denmark Bermuda GP ApS

Tryghedsgruppen S.m.b.a

William Demants og hustru Ida Emilies (Millas)  
Fond

Wrist Group A/S

Århus Universitet



# Kapitalejerne i Deloitte

---

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab ejes af følgende kapitalejere, som pr. 27. august 2013 alle ejede én aktie på nominelt 0,4 mio.kr.:



### Kapitalejere, der er statsautoriserede revisorer

Jørgen Holm Andersen	Jan Guldmand Hansen	Lars Bjerregaard Nielsen
Søren Reinhold Andersen	Lars Siggaard Hansen	Jacob Nørmark
Michael Bach	Thomas Hermann	Bo Odgaard
Jens Baes	Bjørn Winkler Jakobsen	Lone Møller Olsen
Jesper Blom	Jørn Jepsen	Jens Sejer Pedersen
John Bygholm	Erik Holst Jørgensen	Sten Løkke Pedersen
René Herman Christensen	Jesper Jørgensen	Jacques Peronard
Steen Christensen	Henrik Kjelgaard	Sten Peters
Keld Danielsen	Anders Kreiner	Anders Rosendahl Poulsen
Jakob B. Ditlevsen	Lars Kronow	Jens Rudkjær
Anders Vad Dons	Flemming Kühl	Jens Lundgaard Simonsen
Morten Egelund	John Ladekarl	Erik Lyng Skovgaard
Erik Frikov	Jan Peter Larsen	Jesper Smedegaard
Martin Faarborg	Ole Søndergaard Larsen	Lars Birner Sørensen
Steen Gellert-Kristensen	Henrik A. Laursen	Jan T. Toustrup
Kim Gerner	John Menå	Hans Trærup
Leo Gilling	Jesper Meto	Klaus Tvede-Jensen
Anders Oldau Gjelstrup	Kirsten Aaskov Mikkelsen	Kasper Bruhn Udam
Henrik Agner Hansen	Kim Takata Mücke	Carsten Vaarby
Henrik Z. Hansen	Peter Mølkjær	Henrik Wellejus
Jan Bo Hansen	Bjarne Nielsen	

### Kapitalejere, hvis ejer er statsautoriseret revisor

CKJ	3143	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34047995 (100% ejet af Christian K. Jørgensen)
CLK	9002	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34048029 (100% ejet af Claus Kolin)
FHK	3346	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34048118 (100% ejet af Flemming Heden Knudsen)
HEJ	1703	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34048185 (100% ejet af Henning Jensen)
HEV	2741	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34048223 (100% ejet af Henrik Vedel)
JJS	5016	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34074305 (100% ejet af Jens Jørgen Bay Simonsen)
JOK	5378	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34074488 (100% ejet af Johnny Krogh)
LKN	1722	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075131 (100% ejet af Lars Knage Nielsen)
MSR	6057	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075204 (100% ejet af Morten Speitzer)
OVN	3511	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075239 (100% ejet af Ove Nørskov)
PAW	277	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075727 (100% ejet af Peter A. Wistoft)
PEJ	6066	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075255 (100% ejet af Per Erik Johannessen)
PHJ	9611	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075719 (100% ejet af Per Jansen)
PWL	1074	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075298 (100% ejet af Peter W.Ø. Larsen)
SOS	5010	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075387 (100% ejet af Søren Stampe)

### Øvrige kapitalejere

Jes Østergaard Andersen	Sigurd Ersted Jensen	Kim Pedersen
Thomas Andersen	Gustav Jeppesen	Carsten Munk Petersen
Klaus Berentsen	Carsten Jørgensen	Thomas Ringsted
Lars Nygaard Bertelsen	Lars Loftager Jørgensen	Morten Storm Ry
Lars Berg-Nielsen	Jeppé Larsen	Alan Saul
Mikkel Boe	Jørgen Leisner	Johannes Vasehus Sørensen
Tinus Bang Christensen	Mette Lindgaard	Per Ullits
Michael Toxværd Hansen	Martin Søegaard Nielsen	

AMK 8917 ApS, CVR-nr. 35252134 (100% ejet af Asger Mosegaard Kelstrup)

POS 5722 ApS, CVR-nr. 34075565 (100% ejet af Peter Oppen Strand)

- DD 1 ApS, CVR-nr. 34075603 (100% ejet af Komplementar D af 11. december 2008 A/S)
- DD 2 ApS, CVR-nr. 34075611 (100% ejet af Komplementar D af 11. december 2008 A/S)
- DD 3 ApS, CVR-nr. 34075638 (100% ejet af Komplementar D af 11. december 2008 A/S)

#### **Kapitalejernes samlede ejer- og stemmeandel i selskabet**

De 77 statsautoriserede revisorer ejer direkte eller indirekte hver en aktie, som i alt andrager nominelt 30,8 mio.kr. af aktiekapitalen i selskabet, svarende til 73,3% af stemmerettighederne.

De øvrige 25 kapitalejere ejer direkte eller indirekte aktier til en samlet nominal værdi på 10,0 mio.kr., svarende til 23,8% af stemmerettighederne.

Komplementar D af 11. december 2008 A/S ejer indirekte 3 stk. aktier, nominelt 1,2 mio.kr., svarende til 2,9% af stemmerettighederne.

# Her finder du Deloitte

## **Esbjerg**

Frodesgade 125  
6701 Esbjerg  
Tlf. +45 79 12 84 44  
esbjerg@deloitte.dk

## **Fredericia**

Vesterballevej 25A  
7000 Fredericia  
Tlf. +45 75 92 72 22  
fredericia@deloitte.dk

## **Kolding**

Egtved Allé 4  
6000 Kolding  
Tlf. +45 75 53 00 00  
kolding@deloitte.dk

## **København**

Weidekampsgade 6  
2300 København S  
Tlf. +45 36 10 20 30  
koebenhavn@deloitte.dk

## **Løgstør**

Bredgade 5  
9670 Løgstør  
Tlf. +45 98 79 61 90  
loegstoer@deloitte.dk

## **Nykøbing F**

Herningvej 34  
4800 Nykøbing F  
Tlf. +45 54 84 88 00  
nykoebing@deloitte.dk

## **Odense**

Tværkajen 5  
5000 Odense C  
Tlf. +45 63 14 66 00  
odense@deloitte.dk

## **Silkeborg**

Papirfabrikken 26  
8600 Silkeborg  
Tlf. +45 89 20 70 00  
silkeborg@deloitte.dk

## **Slagelse**

Ndr. Ringgade 70A  
4200 Slagelse  
Tlf. +45 58 55 82 00  
slagelse@deloitte.dk

## **Svendborg**

Klosterplads 9  
5700 Svendborg  
Tlf. +45 63 14 69 00  
svendborg@deloitte.dk

## **Sønderborg**

Kongevej 28  
6400 Sønderborg  
Tlf. +45 74 42 99 11  
soenderborg@deloitte.dk

## **Viborg**

Vestervangsvej 6  
8800 Viborg  
Tlf. +45 89 25 25 25  
viborg@deloitte.dk

## **Aalborg**

Gøteborgvej 18  
9200 Aalborg SV  
Tlf. +45 98 79 60 00  
aalborg@deloitte.dk

## **Aarhus**

Arosgaarden, Åboulevarden 31  
8000 Aarhus C  
Tlf. +45 89 41 41 41  
aarhus@deloitte.dk

## **Aars**

Løgstørvej 14  
9600 Aars  
Tlf. +45 96 98 23 00  
aars@deloitte.dk

## **Nuuk**

Imaneq 33, 6.-7. etage  
3900 Nuuk  
Tlf. +299 32 15 11  
nuuk@deloitte.dk

## **Ilulissat**

Kaaleeraq Poulsenip Aqq. 4  
3952 Ilulissat  
Tlf. +299 94 46 11  
ilulissat@deloitte.dk



### **Deloitte i Danmark**

Kundernes tillid i over 100 år har gjort Deloitte til Danmarks førende revisions- og rådgivningsfirma. Vi servicerer vores kunder fra 17 lokale kontorer landet over – de 2 i Grønland. Vores dybe brancheindsigt og viden om lovgivnings- og forretningsmæssige forhold bringer os i stand til at rådgive på mange niveauer.

Vi er førende inden for vores felt, og vores ca. 2.200 medarbejdere hører til de dygtigste i branchen. De nyder udfordringer og er opdateret med den seneste viden. Med en professionel indstilling til etik og ansvarlighed løfter de engageret deres opgaver.

Vi er lokalt forankret, har national indsigt og global udsigt.

### **Om Deloitte**

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og yde service af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte ca. 200.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

### **Deloitte Touche Tohmatsu Limited**

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.