

HB Statsautoriseret Revision ApS


Tuborgvej 32, 2900 Hellerup

CVR-nr. 10 10 50 80

Årsrapport for 2018/19

Godkendt på generalforsamlingen

den 6 / 10 2019


Dirigent, Henrik Bojer

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisionspåtegning	2-3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsrapport	
Anvendt regnskabspraksis	6 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Noter	12 - 16

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for HB Statsautoriseret Revision ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

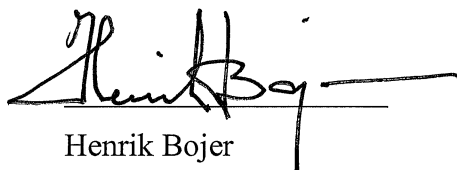
Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig således at årsrapporten, efter vor opfattelse, giver et retvisende billede af aktiver, passiver, den finansielle stilling samt resultatet.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 21. juli 2019

Direktion


Henrik Bojer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til kapitalejerne i HB Statsautoriseret Revision ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for HB Statsautoriseret Revision ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 – 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 – 30. juni 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af be

svigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.


Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 21. juli 2019
Exacta Gruppen ApS
CVR-nr. 33 35 91 28


Jørgen Roager
statsautoriseret revisor
mne18498

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet

HB Statsautoriseret Revision ApS
Tuborgvej 32
2900 Hellerup
Danmark

Telefon: 39 45 02 00

Telefax: 39 45 02 02

E-mail adresse: Info@bha-revision.dk.

CVR nr. 10 10 50 80

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Henrik Bojer

Revision

Exacta Gruppen ApS

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at eje associerede virksomheder, samt udlejning af ejendomme og investering i primært børsnoterede værdipapirer.

Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat og økonomiske udvikling blev som forventet og anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Det er ledelsens opfattelse, at der ikke er indtrådt betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets udløb, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle situation.

Ejerforhold

Selskabets anparter ejes 100 % af statsautoriseret revisor Henrik Bojer.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B virksomhed. For regnskabsklasse C er tilvalgt anvendelse af værdiansættelse af kapitalinteresser i dattervirksomheder til den regnskabsmæssige indre værdi.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder af- og nedskrivninger 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 selskabet er forpligtet til at betale og forpligtelsen kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for de enkelte regnskabsposter.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og -omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer og gæld.

Resultat af dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af det enkelte dattervirksomheds resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - fortsat

Selskabsskat og udskudt skat

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 posterings direkte på egenkapitalen.

Udskudt skat måles efter gældsmetoden af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme

Ejendomme værdiansættes til dagsværdi og værdireguleringer foretages over resultatopgørelsen. Ejendomme måles på baggrund af en afkastbaseret markedsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter gældende regnskabspraksis for ejerselskabet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder henlægges ved overskudsdisponeringen til en "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode" under egenkapitalen.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver som ikke indgår i en handelsbeholdning måles til amortiseret kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - fortsat

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til børskursen på balancedagen. Ikke børsnoterede værdipapirer, primært investeringsforeninger med pantebreve i fast ejendom, måles på baggrund af den indre værdi i investeringsforeningen pr. balancedagen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter udskudt skat.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter indregnes til kostprisen på optagelsestidspunktet.

Gældsforpligtelser i øvrigt

Øvrige gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. juli 2018 - 30. juni 2019

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
BRUTTORESULTAT		516.902	545.340
Personaleomkostninger	1	<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER		516.902	545.340
Afskrivninger	5	<u>33.000</u>	<u>0</u>
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER		483.902	545.340
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder..	6	1.392.693	1.429.026
Værdiregulering investeringsejendomme	5	0	0
Finansielle indtægter	2	3.081.255	3.357.181
Finansielle omkostninger	3	<u>2.471.458</u>	<u>3.175.379</u>
RESULTAT FØR EKSTRAORDINÆRE POSTER ..		2.486.392	2.156.168
Skat af årets resultat	4	<u>252.792</u>	<u>158.060</u>
ÅRETS RESULTAT		<u><u>2.233.600</u></u>	<u><u>1.998.108</u></u>

FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING

Udbytte for regnskabsåret	108.000	105.800
Overført resultat	<u>2.125.600</u>	<u>1.892.308</u>
	<u><u>2.233.600</u></u>	<u><u>1.998.108</u></u>

BALANCE pr. 30. juni 2019

AKTIVER	Note	30/6 2019 kr.	30/6 2018 kr.
Investeringsejendomme	5	10.673.635	10.673.635
Driftsmidler	5	132.000	0
MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		10.805.635	10.673.635
Kaptialtandele i associerede virksomheder	6	1.760.956	1.796.863
FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		1.760.956	1.796.863
ANLÆGSAKTIVER I ALT		12.566.591	12.470.498
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		182.331	34.236
Andre tilgodehavender		1.254.280	5.794.099
Periodeafgrænsningsposter		224.518	418.849
TILGODEHAVENDER		1.661.129	6.247.184
VÆRDIPAPIRER		50.672.396	58.462.743
LIKVIDE BEHOLDNINGER		4.155.003	468.436
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT		56.488.528	65.178.363
AKTIVER I ALT		69.055.119	77.648.861

BALANCE pr. 30. juni 2019

PASSIVER	Note	30/6 2019 kr.	30/6 2018 kr.
Anpartskapital		146.000	146.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	0
Overført resultat		41.620.547	39.494.947
Foreslået udbytte for regnskabsåret		108.000	105.800
EGENKAPITAL I ALT	7	<u>41.874.547</u>	<u>39.746.747</u>
Hensættelse til udskudt skat	8	<u>1.004.642</u>	<u>987.866</u>
HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT		<u>1.004.642</u>	<u>987.866</u>
Gæld til realkreditinstitutter	9	<u>7.045.467</u>	<u>7.321.785</u>
LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER		<u>7.045.467</u>	<u>7.321.785</u>
Kortfristet del af langfristet gæld		42.000	37.000
Gæld til kreditinstitutter		4.506.666	17.670.787
Gæld til associerede virksomheder		0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		105.300	105.300
Selskabsskat		69.016	11.840
Anden gæld		<u>14.407.481</u>	<u>11.767.536</u>
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER		<u>19.130.463</u>	<u>29.592.463</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT		<u>26.175.930</u>	<u>36.914.248</u>
PASSIVER I ALT		<u>69.055.119</u>	<u>77.648.861</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Eventualposter m.v.	11		

NOTER

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
<u>Note 1 - Personaleomkostninger</u>		
Der har ikke været ansatte udover selskabets direktør.		
<u>Note 2 - Finansielle indtægter</u>		
Finansielle indtægter, associerede virksomheder	18.977	25.305
Finansielle indtægter, øvrige	<u>3.062.278</u>	<u>3.331.876</u>
	<u>3.081.255</u>	<u>3.357.181</u>
<u>Note 3 - Finansielle omkostninger</u>		
Finansielle omkostninger, associerede virksomh./hovedanpartshaver	585.593	596.189
Finansielle omkostninger, øvrige	<u>1.885.865</u>	<u>2.579.190</u>
	<u>2.471.458</u>	<u>3.175.379</u>
<u>Note 4 - Skat af årets resultat</u>		
Årets aktuelle skat	236.016	158.840
Regulering selskabsskat, tidligere år	0	1.617
Regulering af udskudt skat	<u>16.776</u>	<u>- 2.397</u>
	<u>252.792</u>	<u>158.060</u>

N O T E R - fortsat

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
<u>Note 5 - Materielle anlægsaktiver, Investeringsejendomme</u>		
Kostpris, primo	5.204.336	5.204.336
Tilgang til kostpris	105.835	105.835
Afgang til kostpris	0	0
Kostpris, ultimo	<u>5.310.171</u>	<u>5.310.171</u>
Akkumulerede opskrivninger, primo	5.075.664	5.075.664
Årets op- nedskrivning	287.800	287.800
Akkumulerede afskrivninger, ultimo	<u>5.363.464</u>	<u>5.363.464</u>
REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI, ULTIMO	<u>10.673.635</u>	<u>10.673.635</u>
Offentlig ejendomsvurdering pr. 1. oktober 2017.....	<u>7.400.000</u>	<u>7.400.000</u>
<u>Note 5 - Materielle anlægsaktiver, Auto</u>		
Kostpris, primo	0	350.043
Tilgang til kostpris	165.000	0
Afgang til kostpris	0	350.043
	<u>165.000</u>	<u>0</u>
Akkumulerede afskrivninger, primo	0	210.030
Afgang afskrivninger	33.000	- 210.030
Årets afskrivning	0	0
Akkumulerede afskrivninger, ultimo	<u>33.000</u>	<u>0</u>
REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI, ULTIMO	<u>132.000</u>	<u>0</u>

<u>Note 6 - Kapitalandele i associerede virksomheder</u>		<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
		kr.	kr.
<u>Navn:</u>	<u>Selskabs-</u> <u>kapital</u>	<u>Stemme- og</u> <u>ejerandel</u>	<u>Stemme- og</u> <u>ejerandel</u>
BHA Statsautoriseret Revision A/S København	500.000	45%	45%
Nyhavn 25 ApS København	200.000	50%	50%
Hellerup Properties ApS København	80.000	50%	50%
Kostpris, primo		2.500.030	2.500.030
Tilgang / afgang i året		0	0
Kostpris, ultimo		<u>2.500.030</u>	<u>2.500.030</u>
Opskrivning, primo		- 703.167	- 736.193
Årets resultat		1.392.693	1.429.026
Udbytte fra datterselskab		<u>- 1.428.600</u>	<u>- 1.396.000</u>
Opskrivning/ Nedskrivning, ultimo		<u>- 739.074</u>	<u>- 703.167</u>
REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI, ULTIMO		<u><u>1.760.956</u></u>	<u><u>1.796.863</u></u>

NOTE R - fortsat

Note 7 - Egenkapital	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Selskabskapital primo/ultimo	146.000	146.000
	<u>146.000</u>	<u>146.000</u>
Anparterne er ikke opdelt i klasser.		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode:		
Saldo primo	0	0
Overført frie reserver.....	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Overført resultat:		
Saldo primo	39.494.947	37.602.639
Overført fra reserve for opskrivning efter den indre værdis metode ..	0	0
Overført af årets resultat	2.125.600	1.892.308
Overført til næste år	41.620.547	39.494.947
	<u>41.620.547</u>	<u>39.494.947</u>
Udbytte for regnskabsåret:		
Saldo primo	103.400	103.400
Udbetalt udbytte	- 103.400	- 103.400
Foreslået udbytte for regnskabsåret	108.000	105.800
	<u>108.000</u>	<u>105.800</u>
EGENKAPITAL I ALT	<u>41.874.547</u>	<u>39.746.747</u>

NOTER - fortsat**Note 8 - Hensættelse til udskudt skat**

Hensættelse til udskudt skat omfatter udskudt skat vedrørende investeringsejendomme og værdipapirer.

<u>Note 9 - Gældsforpligtelser</u>	Forfalden u/1 år	Forfalden 1 - 5 år	Forfalden e/5 år
Realkreditinstitutter	42.000	210.000	6.835.467
	<u>42.000</u>	<u>210.000</u>	<u>6.835.467</u>

Note 10 - Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, tkr. 7.087, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2019 udgør tkr. 10.674.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter kr. 11,2 mio. har selskabet pantsat børsnoterede værdipapire for kr. 51,8 mio. kr.

Herudover har selskabet stillet sikkerhed for tredjemands valutalån på ca. 2,0 mio. kr.

Note 11 - Eventualposter m.v.

Ingen