

# **H. G. Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab**

**c/o One Revision Øst, Roskildevej 37A, 3. sal, 2000 Frederiksberg**

**CVR-nr. 14 38 84 43**

## **Årsrapport**

**1. oktober 2015 - 30. september 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. februar 2017.

---

Hans Grube  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
<b>Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for H. G. Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min 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. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 27. februar 2017

**Direktion**

Hans Grube

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	H. G. Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab c/o One Revision Øst Roskildevej 37A, 3. sal 2000 Frederiksberg
	CVR-nr.: 14 38 84 43
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
<b>Direktion</b>	Hans Grube
<b>Dattervirksomhed</b>	G.R. Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, Frederiksberg
<b>Associeret virksomhed</b>	Ejendommen Hedeager 11 ApS, Frederiksberg

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er investeringsvirksomhed samt efter direktionens opfattelse hermed beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Det ordinære resultat efter skat udgør -288.327 mod 141.604 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for H. G. Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab 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.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Bruttotab**

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Bruttotab indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

#### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

#### **Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder**

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

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel 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 med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

#### Finansielle anlægsaktiver

##### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede 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 og associerede 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 og associerede 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 og associerede virksomheder.

##### Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til dagsværdi. Værdiansættelsen foretages ud fra en afkastbaseret cash flow-model baseret på forventede fremtidige nettopengestrømme for en 5-årig periode samt en terminalperiode. Dagsværdien er endvidere korrigeret for netto-rentebærende gæld.

##### Tilgodehavender

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

##### Egenkapital - 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 generalforsamlingen.

### 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 H. G. Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab som administrations-selskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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.

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.



## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

---

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-5.062</b>	<b>-8.820</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-395.508	162.633
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	111.010	-26.863
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-651	234
Andre finansielle indtægter	21.441	60.809
1 Øvrige finansielle omkostninger	-88.280	-102.734
<b>Resultat før skat</b>	<b>-357.050</b>	<b>85.259</b>
Skat af årets resultat	68.723	56.345
<b>Årets resultat</b>	<b>-288.327</b>	<b>141.604</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-61.007	61.007
Overføres til overført resultat	0	80.597
Disponeret fra overført resultat	-227.320	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-288.327</b>	<b>141.604</b>

## Balance 30. september

---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	643.582	683.090
3 Kapitalandele i associerede virksomheder	196.482	120.722
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	0	26.938
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>840.064</u>	<u>830.750</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>840.064</u></b>	<b><u>830.750</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.291	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	510.729	530.133
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	453.675	183.447
Andre tilgodehavender	1.282.973	2.077.056
Tilgodehavender i alt	<u>2.250.668</u>	<u>2.790.636</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>2.250.668</u></b>	<b><u>2.790.636</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>3.090.732</u></b>	<b><u>3.621.386</u></b>

## Balance 30. september

---

<b>Passiver</b>		
Note	2016	2015
<b>Egenkapital</b>		
5 Virksomhedskapital	125.000	125.000
6 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	61.007
7 Overført resultat	885.830	1.113.149
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.010.830</b>	<b>1.299.156</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Selskabsskat	225.049	158.037
Langfristede gældsforpligtelser i alt	225.049	158.037
Gæld til pengeinstitutter	501.067	684.700
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	420.181
Selskabsskat	158.037	0
Anden gæld	1.195.749	1.059.312
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.854.853	2.164.193
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.079.902</b>	<b>2.322.230</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.090.732</b>	<b>3.621.386</b>

## 8 Eventualposter

## Noter

---

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>1. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	88.280	102.734
	<b>88.280</b>	<b>102.734</b>
<b>2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. oktober 2015	580.250	660.250
Tilgang i årets løb	600.000	0
Afgang i årets løb	-44.000	-80.000
<b>Kostpris 30. september 2016</b>	<b>1.136.250</b>	<b>580.250</b>
Opskrivninger 1. oktober 2015	102.840	-66.043
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-595.508	168.883
<b>Opskrivninger 30. september 2016</b>	<b>-492.668</b>	<b>102.840</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016</b>	<b>643.582</b>	<b>683.090</b>
<b>Tilknyttede virksomheder:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
G.R. Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Frederiksberg	65 %
<b>3. Kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Kostpris 1. oktober 2015	169.493	204.743
Afgang i årets løb	-106.993	-35.250
<b>Kostpris 30. september 2016</b>	<b>62.500</b>	<b>169.493</b>
Opskrivninger 1. oktober 2015	-48.771	-21.908
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	182.753	-26.863
<b>Opskrivninger 30. september 2016</b>	<b>133.982</b>	<b>-48.771</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016</b>	<b>196.482</b>	<b>120.722</b>
<b>Associerede virksomheder:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Ejendommen Hedeager 11 ApS	Frederiksberg	50 %

## Noter

---

	<u>30/9 2016</u>	<u>30/9 2015</u>
<b>4. Andre værdipapirer og kapitalandele</b>		
Kostpris 1. oktober 2015	20.000	20.000
Afgang i årets løb	<u>-20.000</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 30. september 2016</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>20.000</u></b>
Opskrivninger 1. oktober 2015	6.938	6.704
Årets opskrivninger	<u>-6.938</u>	<u>234</u>
<b>Opskrivninger 30. september 2016</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>6.938</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>26.938</u></b>
<b>5. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. oktober 2015	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>125.000</u></b>

## Noter

---

	<u>30/9 2016</u>	<u>30/9 2015</u>
<b>6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Reserve for opskrivninger 1. oktober 2015	61.007	0
Resultatandel	<u>-61.007</u>	<u>61.007</u>
	<u><b>0</b></u>	<u><b>61.007</b></u>
<b>7. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. oktober 2015	1.113.150	1.032.552
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-227.320</u>	<u>80.597</u>
	<u><b>885.830</b></u>	<u><b>1.113.149</b></u>

## 8. Eventualposter

### Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning 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.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 383 t.kr. Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.