

Ramskov Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

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

CVR-nr. 27 62 28 36

Årsrapport

1. oktober 2015 - 30. september 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. februar 2017.



Egon Ramskov Laursen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016	
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 Ramskov 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.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2016 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 24. februar 2017

Direktion


Egon Ramskov Laursen

Selskabsoplysninger

Selskabet	Ramskov Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab c/o One Revision Øst Roskildevej 37A, 3. sal 2000 Frederiksberg
	CVR-nr.: 27 62 28 36
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Egon Ramskov Laursen
Dattervirksomheder	Vesterhavs Rengøring ApS, Frederiksberg Ramskov Ejendomme ApS, Frederiksberg
Associeret virksomhed	Ejendommen Hedeager 11 ApS, Frederiksberg G.R. Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive revisions- og rådgivningsvirksomhed samt besidde aktier og anpartar i selskaber med revisions- og rådgivningsvirksomhed som formål.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 93.978 mod 93.371 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ramskov 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 andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. 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 administrationselskab 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 kapitalandele

Andre kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver måles til dagsværdi på balancedagen.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 Ramskov Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab som administrationselskab 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 nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2016	2015
Bruttotab	-757	-629
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.489	26.733
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	76.275	28.310
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-651	234
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	4.373	0
Andre finansielle indtægter	21.525	87.856
1 Øvrige finansielle omkostninger	-5.876	-37.312
Resultat før skat	98.378	105.192
Skat af årets resultat	-4.400	-11.821
Årets resultat	93.978	93.371
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	100.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-86.490	55.277
Overføres til overført resultat	80.468	38.094
Disponeret i alt	93.978	93.371

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anlægsaktiver		
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	74.624	71.135
3 Kapitalandele i associerede virksomheder	523.315	555.417
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	0	26.938
Andre tilgodehavender	0	1.075.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>597.939</u>	<u>1.728.490</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>597.939</u>	<u>1.728.490</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	22.927
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	11.887	10.175
Andre tilgodehavender	76.287	0
Tilgodehavender i alt	<u>88.174</u>	<u>33.102</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	0	2.215
Værdipapirer i alt	<u>0</u>	<u>2.215</u>
Likvide beholdninger	1.558	8.934
Omsætningsaktiver i alt	<u>89.732</u>	<u>44.251</u>
Aktiver i alt	<u>687.671</u>	<u>1.772.741</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2016	2015
Egenkapital		
5 Virksomhedskapital	125.000	125.000
6 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	86.490
7 Overført resultat	532.305	451.837
Egenkapital i alt	657.305	663.327
Gældsforpligtelser		
8 Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	0	875.000
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	6.112	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.112	875.000
Selskabsskat	21.996	31.629
Anden gæld	2.258	202.785
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	24.254	234.414
Gældsforpligtelser i alt	30.366	1.109.414
Passiver i alt	687.671	1.772.741
9 Eventualposter		

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	5.876	37.312
	<u>5.876</u>	<u>37.312</u>
2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2015	80.000	80.000
Tilgang i årets løb	154.873	0
Kostpris 30. september 2016	<u>234.873</u>	<u>80.000</u>
Opskrivninger 1. oktober 2015	-8.865	-35.598
Andel af årets resultat	-151.384	26.733
Opskrivninger 30. september 2016	<u>-160.249</u>	<u>-8.865</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	<u>74.624</u>	<u>71.135</u>
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Vesterhavs Rengøring ApS	Frederiksberg	100 %
Ramskov Ejendomme ApS	Frederiksberg	100 %

Noter

	<u>30/9 2016</u>	<u>30/9 2015</u>
3. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2015	467.000	431.750
Tilgang i årets løb	0	35.250
Afgang i årets løb	<u>-63.250</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2016	<u>403.750</u>	<u>467.000</u>
Opskrivninger 1. oktober 2015	123.667	60.107
Andel af årets resultat	<u>-4.102</u>	<u>28.310</u>
Opskrivninger 30. september 2016	<u>119.565</u>	<u>88.417</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	<u>523.315</u>	<u>555.417</u>
Associerede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Ejendommen Hedeager 11 ApS	Frederiksberg	50 %
G.R. Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Frederiksberg	35 %
4. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. oktober 2015	20.000	20.000
Afgang i årets løb	<u>-20.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2016	<u>0</u>	<u>20.000</u>
Opskrivninger 1. oktober 2015	6.938	6.704
Årets opskrivninger	<u>-6.938</u>	<u>234</u>
Opskrivninger 30. september 2016	<u>0</u>	<u>6.938</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	<u>0</u>	<u>26.938</u>
5. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2015	125.000	125.000
	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>

Noter

	<u>30/9 2016</u>	<u>30/9 2015</u>
6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger 1. oktober 2015	86.490	31.213
Resultatandel	<u>-86.490</u>	<u>55.277</u>
	<u>0</u>	<u>86.490</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober 2015	451.837	413.743
Årets overførte overskud eller underskud	80.468	38.094
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	100.000	0
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	<u>-100.000</u>	<u>0</u>
	<u>532.305</u>	<u>451.837</u>
8. Konvertible og udbyttegivende gældsbreve		
Konvertible obligationer	<u>0</u>	<u>875.000</u>
	<u>0</u>	<u>875.000</u>

Der er udstedt konvertible obligationer for nominelt 875.000 kr., rentefoden på de konvertible obligationer er fastsat til 2,8%. Tegningskursen på de konvertible obligationer er fastsat til kurs 100. De konvertible obligationer kan i december måned 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 og 2021 forlanges konverteret til anpartskapital til kurs 100 og ombytningsforholdet er således 1: 1.

	<u>Afdrag første år</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>	<u>Gæld i alt 30/9 2016</u>	<u>Gæld i alt 30/9 2015</u>
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>875.000</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>875.000</u>

9. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab 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: 22 t.kr. Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.