

GR Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Roskildevej 39, 3. sal, 2000 Frederiksberg

CVR-nr. 27 67 43 99

Årsrapport

1. oktober 2017 - 30. september 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. januar 2019.

Egon Ramskov Laursen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for GR Statsautoriseret Revisionsaktieselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017/18 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 25. januar 2019

Direktion

Hans Christian Grube

Bestyrelse

Egon Ramskov Laursen
Formand

Hans Christian Grube

Elisabeth Grube

Selskabsoplysninger

Selskabet	GR Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Roskildevej 39, 3. sal 2000 Frederiksberg CVR-nr.: 27 67 43 99 Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Egon Ramskov Laursen, Formand Hans Christian Grube Elisabeth Grube
Direktion	Hans Christian Grube
Modervirksomhed	H.G. Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Dattervirksomheder	One Revision Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, Frederiksberg Komplementarselskabet af 16.11.2017 ApS, Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive revisionsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.181.364 mod 2.203.185 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 41.085 mod 22.647 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for GR Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte omkostninger, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Direkte omkostninger omfatter omkostninger, som direkte kan relatere sig til nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter. 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	0-20 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 andre værdipapirer og kapitalandele, som ikke er børsnoterede og måles til dagsværdi pr. balancedagen.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 GR Statsautoriseret Revisionsaktieselskab forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2017/18	2016/17
Bruttofortjeneste	2.181.364	2.203.185
1 Personaleomkostninger	-2.109.920	-2.114.881
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-20.865	-85.761
Driftsresultat	50.579	2.543
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-878	6.007
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-88	-152
Andre finansielle indtægter	118.947	50.601
2 Øvrige finansielle omkostninger	-113.456	-31.616
Resultat før skat	55.104	27.383
Skat af årets resultat	-14.019	-4.736
Årets resultat	41.085	22.647
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	41.085	22.647
Disponeret i alt	41.085	22.647

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	150.512
Materielle anlægsaktiver i alt	0	150.512
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	519.750	81.744
5 Kapitalandele i associerede virksomheder	0	218.422
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	0	600.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	519.750	900.166
Anlægsaktiver i alt	519.750	1.050.678
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.945.927	570.827
Udskudte skatteaktiver	22.000	10.042
Andre tilgodehavender	912.038	812.168
Periodeafgrænsningsposter	12.867	19.534
Tilgodehavender i alt	2.892.832	1.412.571
Omsætningsaktiver i alt	2.892.832	1.412.571
Aktiver i alt	3.412.582	2.463.249

Balance 30. september

Passiver		
Note	2018	2017
Egenkapital		
7 Virksomhedskapital	975.000	975.000
8 Overført resultat	78.858	37.773
Egenkapital i alt	1.053.858	1.012.773
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	2.081.132	880.522
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.253	16.590
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	81.804
Selskabsskat	35.196	288.595
Anden gæld	236.143	182.965
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.358.724	1.450.476
Gældsforpligtelser i alt	2.358.724	1.450.476
Passiver i alt	3.412.582	2.463.249
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Eventualposter		

Noter

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.224.039	2.231.023
Pensioner	8.925	4.374
Andre omkostninger til social sikring	-113.594	-111.516
Personaleomkostninger i øvrigt	-9.450	-9.000
	<u>2.109.920</u>	<u>2.114.881</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>3</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>113.456</u>	<u>31.616</u>
	<u>113.456</u>	<u>31.616</u>
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2017	430.000	430.000
Afgang i årets løb	-270.000	0
	<u>160.000</u>	<u>430.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017	-279.488	-193.727
Årets afskrivninger	-34.712	-85.761
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>154.200</u>	<u>0</u>
	<u>-160.000</u>	<u>-279.488</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018	<u>0</u>	<u>150.512</u>

Noter

	30/9 2018	30/9 2017
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2017	80.000	80.000
Tilgang i årets løb	577.500	0
Afgang i årets løb	-137.750	0
Kostpris 30. september 2018	519.750	80.000
Opskrivninger 1. oktober 2017	1.744	3.331
Andel af årets resultat	-1.744	-1.587
Opskrivninger 30. september 2018	0	1.744
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018	519.750	81.744
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
One Revision Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Frederiksberg	90,00 %
Komplementarselskabet af 16.11.2017 ApS	Frederiksberg	90,00 %
5. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2017	218.574	218.574
Afgang i årets løb	-218.574	0
Kostpris 30. september 2018	0	218.574
Andel af årets resultat	0	-152
Opskrivninger 30. september 2018	0	-152
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018	0	218.422
6. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. oktober 2017	600.000	600.000
Afgang i årets løb	-600.000	0
Kostpris 30. september 2018	0	600.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018	0	600.000

Noter

	<u>30/9 2018</u>	<u>30/9 2017</u>
7. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2017	975.000	975.000
	<u>975.000</u>	<u>975.000</u>

Aktiekapitalen består af 3.900 aktier a 250 kr. og multipla heraf, den samlede kapital udgør kr. 975.000.

Kapitalen er opdelt i A-aktier, nominel 2.145 stk. á kr. 250, B-aktier, nominel 1.365 stk. á kr. 250 og C-aktier, nominel 390 stk. á kr. 250.

8. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober 2017	37.773	15.126
Årets overførte overskud eller underskud	<u>41.085</u>	<u>22.647</u>
	<u>78.858</u>	<u>37.773</u>

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut som pr. 30. september 2018 er opgjort 2.081 t.kr., er der givet følgende sikkerhedsstillelser:

- Løsøre pantebrev på 3.125 t.kr. med pant i lejerettigheder, goodwill, driftsinventar og driftsmateriel i de i virksomhedens lejede lokaler beliggende Roskildevej 39, 3. sal, 2000 Frederiksberg.
- Skadeløsbrev vedrørende fordringspant på 3.125 t.kr.

Selskabet har indgået lejekontrakt omkring leje af lejemålet Roskildevej 39, 3. sal, 2000 Frederiksberg. Lejekontrakten er uopsigelig til 1. september 2023. Den årlige lejeudgift vedrørende lejemålet udgør 393 t.kr.

Selskabet har indgået leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 38 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 4 måneder, og en samlet restleasingforpligtelse på 13 t.kr.

10. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med H. G. Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 14388443 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af årsrapporten for regnskabsåret 2017/2018 for H. G. Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

VAT.DK ApS er udtrådt af sambeskatningen pr. 24. oktober 2017 og hæfter ikke for skattekrav mod de øvrige selskaber i sambeskatningen fra tidspunktet for udtræden af sambeskatningen.

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Egon Ramskov Laursen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-583407551657

IP: 93.176.xxx.xxx

2019-01-25 19:46:29Z

NEM ID 

Elisabeth Grube

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-161767747320

IP: 83.90.xxx.xxx

2019-01-28 19:00:58Z

NEM ID 

Hans Christian Grube

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-237204950863

IP: 93.161.xxx.xxx

2019-01-29 19:54:25Z

NEM ID 

Hans Christian Grube

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-237204950863

IP: 93.161.xxx.xxx

2019-01-29 19:54:25Z

NEM ID 

Egon Ramskov Laursen

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-583407551657

IP: 93.176.xxx.xxx

2019-01-29 19:55:53Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: FGYS-UZ40A-NUOQM-AEEGY-GOJG6-8QSMJ

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>