

**Jan Nygaard, Statsautoriseret
Revisionsanpartsselskab**

Mantziusvej 10a, 2900 Hellerup

CVR-nr. 30 82 62 13

Årsrapport

1. oktober 2015 - 30. september 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. januar 2017.

Jan Nygaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	2
Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016	
Resultatopgørelse	3
Balance	4
Noter	6
Anvendt regnskabspraksis	9

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Jan Nygaard, 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.

Der træffes på generalforsamlingen den 4. januar 2017 beslutning om, at årsregnskabet for 2016/17 og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 4. januar 2017

Direktion

Jan Nygaard
Direktør

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jan Nygaard, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Mantziusvej 10a 2900 Hellerup
	CVR-nr.: 30 82 62 13
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Jan Nygaard, Direktør
Bankforbindelse	Handelsbanken, Amaliegade 3, 1256 København K
Dattervirksomhed	Polygon Advisory ApS, Gentofte

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2015/16	2014/15
Bruttofortjeneste	853.955	1.614.733
2 Personaleomkostninger	-476.707	-756.913
Resultat før finansielle poster	377.248	857.820
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-749.998	-721.685
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	1.253	2.830
Resultat før skat	-371.497	138.965
3 Skat af årets resultat	-79.587	-204.403
Årets resultat	-451.084	-65.438
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	60.000
Disponeret fra overført resultat	-451.084	-125.438
Disponeret i alt	-451.084	-65.438

Balance 30. september

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anlægsaktiver			
4	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	1
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	64.306	64.306
	Finansielle anlægsaktiver i alt	64.308	64.307
	Anlægsaktiver i alt	64.308	64.307
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.200	44.911
	Igangværende arbejder for fremmed regning	94.962	246.067
	Tilgodehavender i alt	101.162	290.978
	Likvide beholdninger	7.676	35.359
	Omsætningsaktiver i alt	108.838	326.337
	Aktiver i alt	173.146	390.644

Balance 30. september

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Egenkapital		
6 Anpartskapital	340.000	80.000
7 Overført resultat	-449.761	1.323
8 Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	60.000
Egenkapital i alt	-109.761	141.323
 Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	20.891	57.825
Hensatte forpligtelser i alt	20.891	57.825
 Gældsforpligtelser		
Selskabsskat	184.784	68.263
Anden gæld	77.232	123.233
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	262.016	191.496
Gældsforpligtelser i alt	262.016	191.496
 Passiver i alt	 173.146	 390.644

9 Nærtstående parter

Noter

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
1. Hovedaktivitet		
Selskabets væsentligste aktivitet er at drive statsautoriseret revisionsvirksomhed.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	454.751	717.380
Pensioner	19.250	30.250
Andre omkostninger til social sikring	3.573	3.563
Personaleomkostninger i øvrigt	-867	5.720
	<u>476.707</u>	<u>756.913</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	116.521	146.578
Årets regulering af udskudt skat	-36.934	57.825
	<u>79.587</u>	<u>204.403</u>

Noter

	<u>30/9 2016</u>	<u>30/9 2015</u>
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2015	960.477	960.476
Tilgang i årets løb	749.998	721.685
Kostpris 30. september 2016	<u>1.710.475</u>	<u>1.682.161</u>
Neskrivninger 1. oktober 2015	-960.475	-960.475
Årest nedskrivninge	-749.998	-721.685
Nedskrivninger 30. september 2016	<u>-1.710.473</u>	<u>-1.682.160</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	<u>2</u>	<u>1</u>

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos Jan Nygaard, Statsautoriseret Revisions- partsselskab
Polygon Advisory ApS, Gentofte	100 %	-350.000	0	2
		<u>-350.000</u>	<u>0</u>	<u>2</u>

5. Andre værdipapirer og kapitalandele

Kostpris 1. oktober 2015	64.306	60.162
Tilgang i årets løb	0	4.144
Kostpris 30. september 2016	<u>64.306</u>	<u>64.306</u>
Nedskrivninger 1. oktober 2015	0	-55.478
Tilbageførsel af tidligere års nedskrivninger samt tilbageførsel af nedskrivninger på afhændede værdipapirer	0	55.478
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	<u>64.306</u>	<u>64.306</u>

Noter

	<u>30/9 2016</u>	<u>30/9 2015</u>
	<u>30/9 2016</u>	<u>30/9 2015</u>
6. Anpartskapital		
Anpartskapital 1. oktober 2015	80.000	80.000
Kontant kapitaludvidelse	<u>260.000</u>	<u>0</u>
	<u>340.000</u>	<u>80.000</u>

Der har indenfor de seneste 5 år været følgende bevægelser på anpartskapitalen:

31/05/2016 forhøjelse af anpartskapital fra 80.000 kr. til 280.000 kr. ved kontant indbetaling.

29/09/2016 forhøjelse af anpartskapital fra 280.000 kr. til 340.000 kr. ved kontant indbetaling

7. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober 2015	1.323	225.561
Årets overførte overskud eller underskud	-451.084	-125.438
Ekstraordinært udbytte	<u>0</u>	<u>-98.800</u>
	<u>-449.761</u>	<u>1.323</u>

8. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. oktober 2015	0	36.000
Udloddet udbytte	0	-36.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>60.000</u>
	<u>0</u>	<u>60.000</u>

9. Nærtstående parter

Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Jan Nygaard, Mantziusvej 10a, 2900 Hellerup

Anvendt regnskabspraksis

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.

Årsrapporten for Jan Nygaard, 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.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet 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 fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste 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.

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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører. Indtægter vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværender med lejere.

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

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.

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklares.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

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 af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. 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 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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. Værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til en salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

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 Jan Nygaard, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kilde-skatte 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 trinvis 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 %.

De ændrede skatteprocenter har medført en ændring i den udskudte skat på xx kr. og påvirker positivt årets skat med xx kr.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til dagsværdi. Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten "værdireguleringer af ejendomme".

Anvendt regnskabspraksis

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