

RevisorHuset Hals
Årsrapport for
1. juli 2016 - 30. juni 2017
CVR-nr. 31885191

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 10. december 2017



Bjarke Kjær
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|--------------------------|----|
| Virksomhedsoplysninger | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Balance | 7 |
| Noter | 9 |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 |

Virksomhedsoplysninger

| | |
|-----------------------|---|
| Virksomheden | RevisorHuset Hals Tværgade 3 9370 Hals |
| CVR-nr. | 31885191 |
| Stiftelsesdato | 15. december 2008 |
| Hjemsted | Aalborg |
| Regnskabsår | 1. juli 2016 - 30. juni 2017 |
| Direktion | Bjarke Kjær, Direktør |
| Revisor | RevisorHuset Hals Registreret Revisionsanpartsselskab Tværgade 3 9370 Hals |

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for RevisorHuset Hals.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hals, den 10. december 2017

Direktion



Bjarke Kjær
Direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive virksomhed med revision, rådgivning og assistance som ligger naturligt indenfor revisionsvirksomhedens arbejdsområder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 udviser et resultat på kr. 410.283, og selskabets balance pr. 30. juni 2017 udviser en balancesum på kr. 2.709.411, og en egenkapital på kr. 540.265.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse

| | Note | 2016/17 kr. | 2015/16 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 3.402.833 | 3.271.478 |
| Personaleomkostninger | 1 | -2.716.947 | -2.623.727 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | -114.694 | -146.890 |
| Driftsresultat | | 571.192 | 500.861 |
| Andre finansielle indtægter | | 9.515 | 6.837 |
| Finansielle omkostninger | | -51.763 | -57.825 |
| Resultat før skat | | 528.944 | 449.873 |
| Skat af årets resultat | | -118.661 | -101.432 |
| Årets resultat | | 410.283 | 348.441 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 410.000 | 350.000 |
| Overført resultat | | 283 | -1.559 |
| Resultatdisponering | | 410.283 | 348.441 |

Balance 30. juni 2017

| | Note | 2017 kr. | 2016 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Aktiver | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 361.268 | 441.783 |
| Materielle anlægsaktiver | | <u>361.268</u> | <u>441.783</u> |
| Anlægsaktiver | | <u>361.268</u> | <u>441.783</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 222.362 | 314.955 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 2.042.000 | 1.903.000 |
| Andre tilgodehavender | | 8.587 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 43.240 | 33.752 |
| Tilgodehavender | | <u>2.316.189</u> | <u>2.251.707</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>31.954</u> | <u>1</u> |
| Omsætningsaktiver | | <u>2.348.143</u> | <u>2.251.708</u> |
| Aktiver | | <u>2.709.411</u> | <u>2.693.491</u> |

Balance 30. juni 2017

| | Note | 2017 kr. | 2016 kr. |
|---|----------|------------------|------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat | | 5.265 | 4.982 |
| Udbytte for regnskabsåret | | 410.000 | 350.000 |
| Egenkapital | 2 | 540.265 | 479.982 |
| Hensættelser til udskudt skat | | 317.898 | 309.147 |
| Hensatte forpligtelser | | 317.898 | 309.147 |
| Gæld til banker | | 605.000 | 605.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 3 | 605.000 | 605.000 |
| Gæld til banker | | 0 | 471.083 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 9.792 | 21.207 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 165.634 | 59.592 |
| Selskabsskat | | 210.573 | 123.912 |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring | | 860.249 | 623.568 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.246.248 | 1.299.362 |
| Gældsforpligtelser | | 1.851.248 | 1.904.362 |
| Passiver | | 2.709.411 | 2.693.491 |
| Eventualforpligtelser | 4 | | |
| Sikkerhedsstillelser og pantsætninger | 5 | | |

Noter

| | 2016/17 | 2015/16 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 2.291.231 | 2.198.172 |
| Pensioner | 258.998 | 281.440 |
| Andre omkostninger til social sikring | 31.818 | 57.152 |
| Andre personaleomkostninger | 134.900 | 86.963 |
| | 2.716.947 | 2.623.727 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede | 5 | 5 |

2. Egenkapitalopgørelse

| | Primo | Udbetalt udbytte | Resultatdisponering | Ultimo |
|---------------------------|----------------|------------------|---------------------|----------------|
| Virksomhedskapital | 125.000 | 0 | 0 | 125.000 |
| Overført resultat | 4.982 | 0 | 283 | 5.265 |
| Udbytte for regnskabsåret | 350.000 | -350.000 | 410.000 | 410.000 |
| | 479.982 | -350.000 | 410.283 | 540.265 |

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

3. Langfristede gældsforpligtelser

| | Forfald efter 1 år | Forfald indenfor 1 år | Forfald efter 5 år |
|-----------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Gæld til banker | 605.000 | 0 | 0 |
| | 605.000 | 0 | 0 |

4. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for BKJ Registreret Revisions Anpartsselskab, der er administrationsselskab i sambeskatningen.

5. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har ikke stillet sikkerhed for pengeinstitutter mv.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for RevisorHuset Hals for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved levering af serviceydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelsen.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktiverens brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Goodwill | 7 år | 0% |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år | 0-20% |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år | 0% |

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede direkte og indirekte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Værdien af de enkelte igangværende leverancer med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som tilgodehavender, såfremt beløbene er positive, og som gæld, såfremt beløbene er negative.

Fradrag for tab opgøres som det samlede forventede tab på entreprisen uanset den faktisk udførte andel.

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under gæld.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel værdi, reduceret med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Udbytte, som foreslås udbetalt for regnskabsåret, præsenteres som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatte.

Anden gæld

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