

PHA Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Øsby Stadionvej 23, 6100 Haderslev
CVR-nr. 33 24 99 18

Årsrapport for regnskabsåret 01.05.16 - 30.04.17

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 04.10.17

Per Haller
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Resultatopgørelse	5
Balance	6 - 7
Noter	8 - 12

Selskabet

PHA Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Øsby Stadionvej 23
6100 Haderslev
Telefon: 74584201
Hjemsted: Haderslev
CVR-nr.: 33 24 99 18
Regnskabsår: 01.05 - 30.04

Direktion

Statsaut. revisor Per Haller

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.16 - 30.04.17 for PHA Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.17 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.16 - 30.04.17.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 3. oktober 2017

Direktionen

Per Haller
Statsaut. revisor

Resultatopgørelse

Note		2016/17 DKK	2015/16 DKK
	Nettoomsætning	1.264.792	1.525.282
	Andre eksterne omkostninger	-21.224	-13.977
	Bruttofortjeneste	1.243.568	1.511.305
2	Personaleomkostninger	-1.085.932	-1.136.961
	Resultat før af- og nedskrivninger	157.636	374.344
	Finansielle indtægter	139.234	46.166
	Finansielle omkostninger	-102.932	-127.654
	Resultat før skat	193.938	292.856
	Skat af årets resultat	-45.605	10.761
	Årets resultat	148.333	303.617
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	50.000
	Overført resultat	148.333	253.617
	I alt	148.333	303.617

	30.04.17 DKK	30.04.16 DKK
AKTIVER		
Note		
Andre værdipapirer og kapitalandele	2.794.670	2.682.750
Finansielle anlægsaktiver i alt	2.794.670	2.682.750
Anlægsaktiver i alt	2.794.670	2.682.750
Tilgodehavende selskabsskat	0	13.500
Andre tilgodehavender	660.548	1.131.321
Tilgodehavender i alt	660.548	1.144.821
Andre værdipapirer og kapitalandele	2.426.192	2.027.319
Værdipapirer og kapitalandele i alt	2.426.192	2.027.319
Likvide beholdninger	82.766	61.822
Omsætningsaktiver i alt	3.169.506	3.233.962
Aktiver i alt	5.964.176	5.916.712

PASSIVER		30.04.17	30.04.16
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	200.000	200.000
	Overført resultat	4.742.862	4.594.529
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	50.000
	Egenkapital i alt	4.942.862	4.844.529
	Hensættelser til udskudt skat	577.121	677.500
	Hensatte forpligtelser i alt	577.121	677.500
	Selskabsskat	93.310	0
	Anden gæld	350.883	394.683
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	444.193	394.683
	Gældsforpligtelser i alt	444.193	394.683
	Passiver i alt	5.964.176	5.916.712

3 Eventualforpligtelser

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabet er godkendt som statsautoriseret revisionsvirksomhed og er herved underlagt visse restriktioner vedrørende ejerskab og ledelse ligesom selskabet er registreret i revisortilsynet.

Selskabet afgiver ikke erklæringer, men har som hovedaktivitet at eje kapitalandele i statsautoriseret revisionsvirksomhed, der afgiver erklæring og yder tilknyttet rådgivning

2. Personaleomkostninger

Lønninger	1.070.000	1.125.000
Andre omkostninger til social sikring	3.258	3.279
Andre personaleomkostninger	12.674	8.682
I alt	1.085.932	1.136.961
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1

3. Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser pr. 30.04.17.

4. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse .

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Overskudsandel fra de revisionsvirksomheder som selskabet ejer kapitalandele i samt regulering af aktierne heri til dagsværdi, indregnes som indtægt.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.