

# **PHA Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab**

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

## **Årsrapport for regnskabsåret 01.05.17 - 30.04.18**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 08.10.18

Per Haller  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	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 01.05.17 - 30.04.18 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. 30.04.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.17 - 30.04.18.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 30. oktober 2018

**Direktionen**

Per Haller  
Statsaut. revisor

## Resultatopgørelse

Note		2017/18 DKK	2016/17 DKK
	<b>Nettoomsætning</b>	<b>6.775</b>	<b>1.264.792</b>
	Andre eksterne omkostninger	-38.326	-21.224
	<b>Bruttoresultat</b>	<b>-31.551</b>	<b>1.243.568</b>
2	Personaleomkostninger	-353.997	-1.085.932
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-385.548</b>	<b>157.636</b>
	Finansielle indtægter	249.412	139.234
	Finansielle omkostninger	-213.622	-102.932
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-349.758</b>	<b>193.938</b>
	Skat af årets resultat	75.742	-45.605
	<b>Årets resultat</b>	<b>-274.016</b>	<b>148.333</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	100.000	0
	Overført resultat	-374.016	148.333
	<b>I alt</b>	<b>-274.016</b>	<b>148.333</b>

<b>AKTIVER</b>		30.04.18	30.04.17
Note		DKK	DKK
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	2.794.670
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>2.794.670</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>2.794.670</b>
	Andre tilgodehavender	1.885.791	660.548
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.885.791</b>	<b>660.548</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.343.018	2.426.192
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>3.343.018</b>	<b>2.426.192</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>242.870</b>	<b>82.766</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>5.471.679</b>	<b>3.169.506</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>5.471.679</b>	<b>5.964.176</b>

<b>PASSIVER</b>		30.04.18	30.04.17
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	200.000	200.000
	Overført resultat	4.368.845	4.742.862
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	100.000	0
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>4.668.845</b>	<b>4.942.862</b>
	Hensættelser til udskudt skat	0	577.121
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>577.121</b>
	Selskabsskat	461.170	93.310
	Anden gæld	341.664	350.883
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>802.834</b>	<b>444.193</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>802.834</b>	<b>444.193</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>5.471.679</b>	<b>5.964.176</b>

<sup>3</sup> Eventualforpligtelser

## 1. Væsentligste aktiviteter

Selskabet er godkendt som statsautoriseret revisionsvirksomhed og har herved været underlagt visse restriktioner vedrørende ejerskab og ledelse. Selskabets registrering i revisortilsynet er slettet i 2018.

Selskabet afgiver ikke erklæringer, men har til 1/5 2017, som hovedaktivitet haft at eje kapitalandele i statsautoriseret revisionsvirksomhed, der afgiver erklæring og yder tilknyttet rådgivning. Fra 1/5 2017 udøver selskabet passiv investering, og selskabet vil snarest få navneændring passende til det nye formål

## 2. Personaleomkostninger

Lønninger	340.000	1.070.000
Pensioner	10.875	0
Andre omkostninger til social sikring	347	3.258
Andre personaleomkostninger	2.775	12.674
<hr/>		
I alt	353.997	1.085.932
<hr/>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1
<hr/>		

## 3. Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser pr. 30.04.18.

## 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.



#### 4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

##### **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.

##### **Andre finansielle poster**

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

**4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****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.