

Skatte-revisorerne ApS

Søndergade 44,4 th

8000 Århus C

CVR-nr. 33955979

Årsrapport for 2016

5. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 31. maj 2017

Johnny Hast Hansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Skatte-revisorerne ApS

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 for Skatte-revisorerne ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Der træffes på generalforsamlingen beslutning om, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Århus, den 31. maj 2017

Direktion

Johnny Hast Hansen
Direktør

Skatte-revisorerne ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Skatte-revisorerne ApS Søndergade 44,4 th 8000 Århus C
CVR-nr.	33955979
Stiftelsesdato	1. oktober 2011
Regnskabsår	1. januar 2016 - 31. december 2016
Direktion	Johnny Hast Hansen, Direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i skatterådgivning.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold, som har påvirket indregning eller måling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 udviser et resultat på kr. -2.074.402, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en balancesum på kr. 3.381.351, og en egenkapital på kr. 672.500.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Skatte-revisorerne ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Virksomheden aflægger årsrapport efter regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

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 i resultatopgørelsen alle 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 afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter køb af varer og ydelser med henblik på videresalg heraf.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver

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

Aktiver med en samlet kostpris på under kr. 12.900 pr. enhed er udgiftsført i resultatopgørelsen.

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af 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.

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Indtægter fra kapitalandele omfatter modtagne udbytter fra tilknyttede og associerede virksomheder i det omfang de ikke overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede virksomhed eller den associerede virksomhed i ejerperioden.

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.

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Vurderes restværdien som højere end aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

I de tilfælde hvor brugstiden er forskellig, opdeles kostprisen på et samlet aktiv deles op i separate bestanddele, som afskrives hver for sig.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles til kostpris. Udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede eller den associerede virksomhed i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til nominal værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til nettorealisationsværdien for at imødegå forventede tab.

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.

Hensatte forpligtelser

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 nominal værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		1.300.743	1.917.659
Personaleomkostninger	1	-3.114.791	-3.326.350
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-120.000	0
Driftsresultat		-1.934.048	-1.408.691
Andre finansielle indtægter	3	-36.836	-79.604
Finansielle omkostninger	4	-190.901	-36.327
Resultat før skat		-2.161.785	-1.524.622
Skat af årets resultat	5	87.383	167.608
Årets resultat		-2.074.402	-1.357.014
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-2.074.402	-1.357.014
Resultatdisponering		-2.074.402	-1.357.014

Balance 31. december 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	191.074	311.075
Materielle anlægsaktiver		191.074	311.075
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7, 8	0	45.000
Deposita		141.450	142.050
Finansielle anlægsaktiver		141.450	187.050
Anlægsaktiver		332.524	498.125
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		52.912	404.191
Udskudte skatteaktiver		292.044	292.044
Andre tilgodehavender		2.667.645	2.109.631
Tilgodehavender		3.012.601	2.805.866
Likvide beholdninger		36.226	2.301.747
Omsætningsaktiver		3.048.827	5.107.613
Aktiver		3.381.351	5.605.738

Balance 31. december 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overkurs ved emission		3.000	3.000
Overført resultat		538.900	2.613.303
Udbytte for regnskabsåret		50.600	50.600
Egenkapital	9	672.500	2.746.903
Anden gæld		181.707	235.227
Langfristede gældsforpligtelser	10	181.707	235.227
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.720.019	1.744.528
Selskabsskat		282.585	282.585
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		524.282	596.236
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		258	259
Kortfristede gældsforpligtelser		2.527.144	2.623.608
Gældsforpligtelser		2.708.851	2.858.835
Passiver		3.381.351	5.605.738
Eventualforpligtelser	11		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	12		

Noter

	2016	2015
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.261.834	2.632.002
Pensioner	0	16.706
Andre omkostninger til social sikring	49.305	50.889
Andre personaleomkostninger	803.652	626.753
	3.114.791	3.326.350
Gennemsnitligt antal beskæftigede	6	7
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Driftsmidler & Inventar	120.000	0
	120.000	0
	120.000	0
3. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	-36.836	-79.604
	-36.836	-79.604
4. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	190.901	36.327
	190.901	36.327
5. Skat af årets resultat		
Selskabsskat	101.045	0
Skatter vedr. tidligere år	0	-148.337
Udskudt skat	-13.662	315.945
	87.383	167.608
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	422.963	422.963
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	25.000	25.000
Kostpris ultimo	447.963	447.963
Af- og nedskrivninger primo	-256.889	-136.888
Af- og nedskrivninger ultimo	-256.889	-136.888
Regnskabsmæssig værdi ultimo	191.074	311.075

Noter

	2016	2015
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	45.000	45.000
Afgang i årets løb	-45.000	0
Kostpris ultimo	0	45.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	45.000

8. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
Hast Godkendt				
Revisionsanpartselskab	København	90,00	-113.670	-163.670
			-113.670	-163.670

9. Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapi tal	Overkurs ved emmission	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital primo	80.000	3.000	2.613.303	50.600	2.746.903
Forslag til årets resultatdisponering	0	0	1.834.402	50.600	1.885.002
	80.000	3.000	4.447.705	101.200	4.631.905

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

10. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Anden gæld	181.707	53.520	0
	181.707	53.520	0

11. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

12. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

BMW Finance A/S har pant i bil, restgælden udgør pr. 31. december 2016 kr. 181.707.