

DR af 15. august 2016 ApS

Friggsvej 13

9800 Hjørring

CVR-nummer 75938713

Årsrapport

1. juli 2015 - 30. juni 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 30. november 2016



K. B. Nielsen

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Noter	12

Selskabsoplysninger

Selskab

DR af 15. august 2016 ApS
Friggsvej 13
9800 Hjørring

Hjemstedskommune:	Hjørring
CVR-nummer:	75938713
Regnskabsperiode:	1. juli 2015 - 30. juni 2016

Direktion

K. B. Nielsen

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Dansk Revision Hjørring registreret revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, 30. november 2016

Direktionen:



K. B. Nielsen

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er ifølge vedtægterne at drive virksomhed med udførelse af regnskabsmæssig assistance samt revision.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er pr. 1. juli 2016 foretaget en grenspaltning af selskabet, således selskabets ejendomme er placeret i et særskilt selskab. Herudover har selskabet fortsat sine normale driftsaktiviteter.

Årets udvikling og resultat anses for mindre tilfredsstillende. Resultatet har været påvirket af gennemført offentlig kvalitetskontrol i efteråret 2015, der har medført væsentlig omkostninger af såvel intern som ekstern karakter. Omkostningerne anses for at være af ekstraordinær karakter og der forventes en positiv udvikling fremover.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er selskabets driftsaktivitet afhændet og selskaber henstår uden egentlig driftsaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

I henhold til Årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider størrelsesgrænserne.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under leje- og leasingforpligtelser.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med den forholdsvise andel af virksomhedernes resultat efter regulering af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk 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

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Goodwill	10 år
----------	-------

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3 - 10 år

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til anskaffessum, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

Modtaget udbytte og/eller renter, samt realiserede kursgevinster og tab er indregnet i regnskabsposten "Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer m.v."

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdt omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på projektet. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på projektet vil overstige de samlede indtægter på et projekt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere

nettorealisationsværdi.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte projekter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger samt let realisable værdipapirer med ubetydelig risiko for værdiændringer.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Note	Resultatopgørelse	2015/16	2014/15
		DKK	1.000 DKK
	Perioden 1. juli - 30. juni		
	Bruttofortjeneste	4.580.284	6.242
1	Personaleomkostninger	-6.524.838	-5.814
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-276.414	-283
	Andre driftsomkostninger	0	-163
	Resultat før finansielle poster	-2.220.968	-18
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	13.748	0
	Finansielle indtægter	6.994	4
	Finansielle omkostninger	-354.686	-437
	Resultat før skat	-2.554.911	-451
	Skat af årets resultat	-184.825	134
	Årets resultat	-2.739.736	-316
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overført resultat	-2.739.736	-316
	Resultatdisponering i alt	-2.739.736	-316

Note	Balance	2015/16	2014/15
		DKK	1.000 DKK
	Aktiver pr. 30. juni		
	Goodwill	1.341.600	1.509
	Immaterielle anlægsaktiver	1.341.600	1.509
	Grunde og bygninger	0	4.871
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	109.232	212
	Materielle anlægsaktiver	109.232	5.083
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	13.749	0
	Andre værdipapirer og kapitalandele	50.000	274
	Finansielle anlægsaktiver	63.749	274
	Anlægsaktiver i alt	1.514.581	6.867
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	838.378	1.160
	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.347.648	2.316
	Andre tilgodehavender	0	40
	Periodeafgrænsningsposter	56.199	1.269
	Tilgodehavender	2.242.226	4.784
	Likvide beholdninger	19.895	2
	Omsætningsaktiver i alt	2.262.120	4.787
	Aktiver i alt	3.776.701	11.654

Note	Balance	2015/16	2014/15
		DKK	1.000 DKK
	Passiver pr. 30. juni		
	Virksomhedskapital	50.000	200
	Reserve for opskrivninger	0	966
	Overført resultat	-2.723.335	-1.048
2	Egenkapital i alt	-2.673.335	118
	Hensættelser til udskudt skat	0	56
	Hensatte forpligtelser	0	56
	Gæld til realkreditinstitutter	0	1.464
	Kreditinstitutter	3.839.678	6.269
	Langfristede gældsforpligtelser	3.839.678	7.733
	Gæld til realkreditinstitutter	0	108
	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.944	312
	Anden gæld	2.596.414	3.327
	Kortfristede gældsforpligtelser	2.610.358	3.747
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	6.450.036	11.536
	Passiver i alt	3.776.701	11.654
3	Eventualaktiver		
4	Eventualforpligtelser		
5	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter

1 Personaleomkostninger

Løn og gager	5.305.610	4.646
Pensioner	827.302	732
Andre omkostninger til social sikring	196.926	214
Øvrige personaleomkostninger	195.000	222
Personaleomkostninger i alt	6.524.838	5.814

2 Egenkapital

	Virksom- hedskapita l	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Saldo primo	50	16	66
Årets resultat	0	-2.740	-2.740
Egenkapital ultimo	50	-2.723	-2.673

Virksomhedskapitalen er sammensat af aktier/anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.

3 Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på TDKK 547, der ikke er indregnet i årsrapporten.

4 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden DR Forvaltning ApS. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med Dansk Revision Hjørring ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør TDKK 3 pr. 30. juni 2016. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter på udbytte og royalties vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

5 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 500 til Dansk Revision Hjørring Registreret Revisionsanpartsselskab, der giver pant i driftsmidler, driftsmateriel og goodwill, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2016 udgør TDKK 1.451. De udstedte ejerpantebreve er stillet som underpant til sikkerhed for bankgæld.

Leasingforpligtelser er pr. 30. juni 2016 opgjort til TDKK 126 med udløb april 2018.

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på TDKK 2.000 med pant i immaterielle anlægsaktiver, simple fordringer hidrørende fra salg af tjenesteydelser og driftsinventar og driftsmateriel.