

# Lyngen Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 28 84 95 40

Borupvang 3  
2750 Ballerup

## Årsrapport 2016/17

(regnskabsperiode 1. oktober 2016 - 30. september 2017)

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. februar 2018, hvor det blev besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres, jf. ledelsespåtegningen.

  
\_\_\_\_\_  
Per Eriksen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegning</b>	
Ledelsespåtegning	1
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	12

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for Lyngen Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 25. januar 2018

I direktionen:

  
\_\_\_\_\_  
Per Eriksen  
statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

Lyngen Revisorerne, Statsautoriseret  
Revisionsanpartsselskab  
Borupvang 3  
2750 Ballerup

Telefon: +45 45 81 45 91  
Telefax: +45 45 81 45 92  
Hjemmeside: [www.l-r.dk](http://www.l-r.dk)

CVR-nr.: 28 84 95 40  
Stiftet: 21. juni 2005  
Hjemsted: Ballerup  
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

## Direktion

Per Eriksen

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive revisions- og rådgivningsvirksomhed i overensstemmelse med retningslinierne for statsautoriserede revisorer.

Målsætningen er at drive en moderne revisions- og rådgivningsvirksomhed, der yder en god og forståelig revision og rådgivning til mindre og mellemstore ejerledede erhvervsvirksomheder.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

De økonomiske resultater er som forventet.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og resultat anses i lyset af udviklingen i revisionsbranchen og samfundet generelt som nogenlunde tilfredsstillende.

## Medarbejderforhold og videnressourcer

Vi er som revisions- og rådgivningsvirksomhed afhængig af at kunne tiltrække og fastholde dygtige og behagelige kollegaer.

Det er vores mål, at etablere en virksomhed, der har en flad organisationsstruktur og et afslappet arbejdsmiljø. Arbejdsmiljøet er en væsentlig faktor for at medarbejdere har det godt, og er glade for deres kunder, kollegaer og arbejdsplads.

## **Ledelsesberetning (fortsat)**

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Dert er ikke indtruffet væsentlige begivenheder efter afslutningen af regnskabsåret.

### **Ejerforhold**

Selskabet er 100% ejet af PR Holding, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

Af selskabets ejerfortegnelse i henhold til bekendtgørelse om revisionsvirksomhed fremgår statsautoriseret revisor Per Eriksen som den ultimative ejer, der råder over en ejerandel og stemmeandel på 100%.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2016/17	2015/16
<b>Bruttoresultat</b>		<b>1.802.382</b>	<b>2.246.305</b>
Personaleomkostninger	1	-1.304.250	-1.691.239
Af- og nedskrivninger	2	0	0
<b>Driftsresultat</b>		<b>498.132</b>	<b>555.066</b>
Finansielle omkostninger		-67.533	-83.211
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>430.599</b>	<b>471.855</b>
Skat af årets resultat	3	-50.000	-152.350
<b>Årets resultat</b>		<b>380.599</b>	<b>319.505</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført overskud		380.599	319.505
Foreslået udbytte indregnet under gældsforpligtelser		0	0
<b>Disponeret i alt</b>		<b>380.599</b>	<b>319.505</b>

## Balance pr. 30. september

### Aktiver

	Note	2017	2016
Goodwill	4	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		436.650	501.956
Igangværende arbejde	6	1.100.000	1.029.900
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.918.396	1.577.181
Andre tilgodehavender		58.525	292.527
Periodeafgrænsningsposter		13.875	13.875
<b>Kortfristede tilgodehavender</b>		<b>3.527.446</b>	<b>3.415.439</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>611</b>	<b>1.478</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>3.528.057</b>	<b>3.416.917</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>3.528.057</b>	<b>3.416.917</b>

## Balance pr. 30. september

### Passiver

	Note	2017	2016
Anpartskapital		1.500.000	1.500.000
Overført resultat		480.837	100.238
<b>Egenkapital</b>	<b>7</b>	<b>1.980.837</b>	<b>1.600.238</b>
Hensættelser til udskudt skat	8	40.000	80.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>40.000</b>	<b>80.000</b>
Gæld til banker		835.614	878.006
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.118	8.662
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	0
Selskabsskat		367.350	277.350
Anden gæld		298.138	572.661
		0	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.507.220</b>	<b>1.736.679</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.507.220</b>	<b>1.736.679</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>3.528.057</b>	<b>3.416.917</b>
Eventualforpligtelser og leasing	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Ejerforhold	11		

## Noter

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	1.269.342	1.645.971
Pensioner	36.960	41.810
Omkostninger til social sikring	-2.052	3.458
	<u><b>1.304.250</b></u>	<u><b>1.691.239</b></u>
<b>2 Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger, goodwill	0	0
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Skat af ordinært resultat	50.000	152.350
Regulering af udskudt skat, drift	0	0
	<u><b>50.000</b></u>	<u><b>152.350</b></u>

## Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>4 Goodwill</b>		
Kostpris 1. oktober	870.000	870.000
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
	<u>870.000</u>	<u>870.000</u>
Kostpris 30. september	870.000	870.000
	<u>870.000</u>	<u>870.000</u>
Afskrivninger 1. oktober	870.000	870.000
Årets afskrivninger	0	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
	<u>870.000</u>	<u>870.000</u>
Afskrivninger 30. september	870.000	870.000
	<u>870.000</u>	<u>870.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. oktober	855.242	855.242
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	-600.000	0
	<u>255.242</u>	<u>855.242</u>
Kostpris 30. september	255.242	855.242
	<u>255.242</u>	<u>855.242</u>
Afskrivninger 1. oktober	855.242	855.242
Årets afskrivninger	0	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-600.000	0
	<u>255.242</u>	<u>855.242</u>
Afskrivninger 30. september	255.242	855.242
	<u>255.242</u>	<u>855.242</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>6 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Igangværende arbejder opgjort til salgsværdi	1.100.000	1.029.900
Udstedte acontofakturaer	0	0
	<u><b>1.100.000</b></u>	<u><b>1.029.900</b></u>
<b>7 Egenkapital</b>		
Anpartskapital 1. oktober	<u>1.500.000</u>	<u>1.500.000</u>
Anpartskapital 30. september	<u>1.500.000</u>	<u>1.500.000</u>
Overført resultat 1. oktober	100.238	-219.267
Forslag til årets resultatfordeling	<u>380.599</u>	<u>319.505</u>
Overført resultat 30. september	<u>480.837</u>	<u>100.238</u>
<b>Egenkapital 30. september</b>	<u><b>1.980.837</b></u>	<u><b>1.600.238</b></u>
<b>8 Hensættelser til udskudt skat</b>		
Udskudt skat 1. oktober	80.000	80.000
Regulering af udskudt skat	<u>-40.000</u>	<u>0</u>
	<u><b>40.000</b></u>	<u><b>80.000</b></u>
<b>9 Eventualforpligtelser og leasing</b>		

### *Eventualforpligtelser*

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med øvrige selskaber. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

## Noter

### 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets gæld til pengeinstitutter er der udstedt løsøreejerpantebrev på 1 mio. kr. i goodwill, driftsmateriel og inventar.

Endvidere har selskabet til sikkerhed for gæld til samme pengeinstitut stillet virksomhedspant i fordringer, herunder igangværende arbejder på 2,5 mio. kr.

### 11 Ejerforhold

Følgende aktionærer er noteret i selskabets ejerfortegnelse som ejende minimum 5% af

PR Holding, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab  
Borupvang 3  
2750 Ballerup

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

### Ændring af regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Forslag til årets udbytte er præsenteret som en særlig post under egenkapital. Tidligere blev forslag til udbytte indregnet som gældsforpligtelse.

Ændringen er foretaget for at anvendt regnskabspraksis er i overensstemmelse med bestemmelserne i den opdaterede årsregnskabslov.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Ændringen af regnskabspraksis har ingen indvirkning på selskabets resultat, egenkapital og balancesum for indeværende år samt i sammenligningstallene. Praksisændringen har kun betydning for det præsentationsmæssige i årsregnskabet.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

## Generelt

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, 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.

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.

# Anvendt regnskabspraksis

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes til salgsværdi efter produktionskriteriet, med fradrag af moms og eventuelle rabatter, der ydes i forbindelse med salget. Indregning sker, når:

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til markedsføring, viden, IT, lokaler administration m.v.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og rentekomkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og 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.

# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill og knowhow måles til kostpris med fradrag af foretagne afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede

Goodwill	5-10 år
Knowhow	5 år

Levetiden på goodwill er fastsat på baggrund af en forventning om en fortsat høj loyalitet hos virksomhedens nuværende kunder.

### Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

# Anvendt regnskabspraksis

## Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. 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 foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

## Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

## Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder måles til forventet salgsværdi fratrukket acontofaktureringer for de enkelte igangværende arbejder. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

# Anvendt regnskabspraksis

## **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

## **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## **Udbytte**

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

## **Skyldig skat og udskudt skat**

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

Udskudt skat måles og indregnes i tilfælde 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.

## **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.