

PNR, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Gribskovvej 2, 2100 København Ø
CVR-nr. 33 24 99 77

Årsrapport for regnskabsåret 01.05.15 - 30.04.16

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.09.16

Peter Nordahl
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Resultatopgørelse	5
Balance	6 - 7
Anvendt regnskabspraksis	8 - 11
Noter	12 - 14

Selskabet

PNR, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
c/o Beierholm
Gribskovvej 2
2100 København Ø

Telefon: 20 16 76 18

Hjemsted: København
CVR-nr.: 33 24 99 77
Regnskabsår: 01.05 - 30.04

Direktion

Peter Nordahl

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.15 - 30.04.16 for PNR, 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, finansielle stilling og resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 27. september 2016

Direktionen

Peter Nordahl

Resultatopgørelse

Note		2015/16 DKK	2014/15 DKK
	Nettoomsætning	19.200	0
	Andre eksterne omkostninger	-46.556	-49.495
	Bruttotab	-27.356	-49.495
2	Personaleomkostninger	-460.000	-420.000
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	82.630	1.514.000
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaver, der er anlægsaktiver	3.753.421	4.767.577
	Andre finansielle indtægter	202.864	236.716
	Andre finansielle omkostninger	-7.777	-108.425
	Finansielle poster i alt	4.031.138	6.409.868
	Resultat før skat	3.543.782	5.940.373
3	Skat af årets resultat	-688.008	-997.148
	Årets resultat	2.855.774	4.943.225
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	2.855.774	4.943.225
	I alt	2.855.774	4.943.225

AKTIVER		30.04.16	30.04.15
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	796.180	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	508.000	508.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	1.304.180	508.000
4	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.896.630	1.814.000
	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.565.500	4.261.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6.462.130	6.075.500
	Anlægsaktiver i alt	7.766.310	6.583.500
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	764.400	764.400
	Andre tilgodehavender	9.951.030	7.757.299
	Tilgodehavender i alt	10.715.430	8.521.699
	Likvide beholdninger	250.757	475.270
	Omsætningsaktiver i alt	10.966.187	8.996.969
	Aktiver i alt	18.732.497	15.580.469

PASSIVER		30.04.16	30.04.15
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	200.000	200.000
	Overført resultat	16.073.100	13.217.326
5	Egenkapital i alt	16.273.100	13.417.326
	Hensættelser til udskudt skat	1.357.300	1.349.055
	Hensatte forpligtelser i alt	1.357.300	1.349.055
	Kreditinstitutter i øvrigt	500.000	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	500.000	0
	Selskabsskat	571.866	806.659
	Anden gæld	30.231	7.429
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	602.097	814.088
	Gældsforpligtelser i alt	1.102.097	814.088
	Passiver i alt	18.732.497	15.580.469

6 Eventualforpligtelser

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

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**

Huslejeindtægter indregnes i takt med at denne forfalder. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag eksklusive moms.

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Overskudsandel fra deltagelse i de revisionsvirksomheder, som selskabet ejer kapitalandele i samt regulering af aktier til dagsværdi, indregnes som indtægter af kapitalandele.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Heri indregnes omkostninger til administration, tab på debitorer og regulering af hensættelse til tab på tilgodehavender.

Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer.

Skatter

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger indregning til kostpris ved anskaffelsen og måles efterfølgende til dagsværdien ved at regulere regnskabsmæssig værdi ved op- eller nedregulering over resultatopgørelsen.

Andre materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til dagsværdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, måles til dagsværdi i balancen.

Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 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.

Tilgodehavender

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

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi i balancen.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

1. Selskabets hovedaktivitet

Selskabet der er stiftet den 15.10.10 ved ophørsspaltning med succession af Beierholm, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, 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 erklæringer og yder tilknyttet rådgivning.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	460.000	420.000
I alt	460.000	420.000

3. Skatter

Årets aktuelle skat	679.763	906.670
Årets udskudte skat	8.245	90.478
I alt	688.008	997.148

	30.04.16	30.04.15
	DKK	DKK

4. Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris pr. 30.04.15	300.000	300.000
Kostpris pr. 30.04.16	300.000	300.000
Opskrivninger pr. 30.04.15	1.514.000	0
Årets resultat	82.630	1.514.000
Opskrivninger pr. 30.04.16	1.596.630	1.514.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.16	1.896.630	1.814.000

Associerede virksomheder

Navn	Ejerandel
IBF AB, Sverige	24%

5. Egenkapital

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat
<i>Egenkapitalopgørelse 01.05.14 - 30.04.15</i>		
Saldo pr. 01.05.14	200.000	8.274.101
Betalt udbytte	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	4.943.225
Saldo pr. 30.04.15	200.000	13.217.326

Egenkapitalopgørelse 01.05.15 - 30.04.16

Saldo pr. 01.05.15	200.000	13.217.326
Forslag til resultatdisponering	0	2.855.774
Saldo pr. 30.04.16	200.000	16.073.100

Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår.

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi
Kapitalandele	200	1.000

6. Eventualforpligtelser

Selskabet har deltaget i en spaltning med regnskabsmæssig virkning pr. 15.10.10 som modtagende selskab. Selskabet hæfter solidarisk med de øvrige selskaber, der har deltaget i spaltningen, for de forpligtelser, der bestod på tidspunktet for spaltningens offentliggørelse, dog højst med værdien af de tilførte nettoaktiver på dette tidspunkt.