

PHAJ Statsautoriseret Revision ApS

Satellitvej 7, 4700 Næstved

(CVR nr. 31 59 43 08)

Årsrapport for perioden 1. juli 2020 – 30. juni 2021

Godkendt på generalforsamlingen, den 8/7 2021



Dirigent Palle Harting Johansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	1
Revisionspåtegning	2 - 3
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning.....	5
Anvendt regnskabspraksis	6 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance.....	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 13

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for PHAJ Statsautoriseret Revision ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 7. juli 2021

Direktionen:



Palle Harting Johansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i PHAJ Statsautoriseret Revision ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for PHAJ Statsautoriseret Revision ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 – 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 – 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan

omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilside-sættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Næstved, den 7. juli 2021

Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR. nr. 32 89 54 68

Jesper Hartmann Olesen

statsautoriseret revisor

mne31427

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskab: PHAJ Statsautoriseret Revision ApS
Satellitvej 7
4700 Næstved
CVR nr. 31 59 43 08

Hjemstedskommune: Næstved

Direktion: Palle Harting Johansen

Revision: Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

LEDELSESBERETNING

Aktivitet

Selskabets aktivitet er at være holdingselskab.

Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat og økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende. Der forventes et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Det er direktionens opfattelse, at der ikke er indtrådt betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets udløb, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle situation.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for PHAJ Statsautoriseret Revision ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mindre klasse B virksomhed med tilvalg af enkelte regler fra klasse C. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder af- og nedskrivninger i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet og aktivets værdi kan værdiansættes pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen når det er sandsynligt at selskabet er forpligtet til at betale og forpligtelsen kan værdiansættes pålideligt.

Ved første indregning værdiansættes aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende værdiansættes aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for de enkelte regnskabsposter.

RESULTATOPGØRELSEN

Finansielle poster

Finansielle indtægter og -omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer og gæld.

Resultat af tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Udskudt skat værdiansættes efter gældsmetoden af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - FORTSAT**BALANCEN****Finansielle anlægsaktiver****Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi værdiansættes til DKK 0. Såfremt moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensættelse hertil.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder henlægges ved overskudsdisponeringen til en "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode" under egenkapitalen.

Koncerngoodwill afskrives over 10 år.

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til amortiseret kostpris, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser i øvrigt

Øvrige gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

RESULTATOPGØRELSE for perioden 1. juli 2020 - 30. juni 2021

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Andre eksterne omkostninger.....		11.128	10.128
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER.....		-11.128	-10.128
Resultat af kapitalandele i associeret virksomheder	1	1.653.514	561.097
Finansielle udgifter.....		55.060	15.741
Finansielle indtægter.....		1.183	91.861
RESULTAT FØR SKAT.....		1.588.509	627.089
Skat af årets resultat, godskrivning.....		-14.322	0
ÅRETS RESULTAT.....		<u>1.602.831</u>	<u>627.089</u>

FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING

Udbytte for regnskabsåret	1.100.000	200.000
Udbytte ekstraordinært.....	0	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode.....	1.066.055	561.097
Overført resultat	-563.224	-184.008
	<u>1.602.831</u>	<u>627.089</u>

BALANCE pr. 30. juni 2021

<u>AKTIVER</u>	<u>Note</u>	30/6 2021	30/6 2020
		kr.	kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	3.496.025	0
Kapitalandele i associerede virksomheder	1	0	1.365.541
FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER.....		3.496.025	1.365.541
ANLÆGSAKTIVER I ALT.....		3.496.025	1.365.541
Andre tilgodehavender		14.820	239
TILGODEHAVENDER.....		14.820	239
LIKVIDE BEHOLDNINGER.....		0	426.900
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		14.820	427.139
AKTIVER I ALT.....		3.510.845	1.792.680

BALANCE pr. 30. juni 2021

	Note	30/6 2021	30/6 2020
		kr.	kr.
<u>PASSIVER</u>			
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		407.525	0
Overført resultat.....		1.556.736	1.461.430
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>1.100.000</u>	<u>200.000</u>
EGENKAPITAL.....		<u>3.189.261</u>	<u>1.786.430</u>
 Bankgæld.....		 314.603	 0
Anden gæld.....		<u>6.981</u>	<u>6.250</u>
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE		<u>321.584</u>	<u>6.250</u>
 GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT		 <u>321.584</u>	 <u>6.250</u>
 PASSIVER I ALT		 <u>3.510.845</u>	 <u>1.792.680</u>
 Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser.....	2		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
<u>Egenkapital</u>		
Anpartskapital:		
Anpartskapital.....	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode:		
Saldo primo.....	0	0
Henlagt af årets resultat	1.066.055	561.097
Reduceret vedr. udbytte fra kapitalandele	<u>-658.530</u>	<u>-561.097</u>
	<u>407.525</u>	<u>0</u>
Overført resultat:		
Saldo primo.....	1.461.430	1.084.341
Årets resultat.....	-563.224	-184.008
Udloddet udbytte kapitalandele.....	<u>658.530</u>	<u>561.097</u>
	<u>1.556.736</u>	<u>1.461.430</u>
Udbytte for regnskabsåret:		
Saldo primo	200.000	300.000
Udbetalt udbytte	-200.000	-300.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>1.100.000</u>	<u>200.000</u>
	<u>1.100.000</u>	<u>200.000</u>
EGENKAPITAL I ALT	<u>3.189.261</u>	<u>1.786.430</u>

NOTER

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
<u>Note 1. Kapitalandele i tilknyttet/associeret virksomhed</u>		
<u>Navn:</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Selskabskapital</u>
BHA	København	500.000
	Ejerandel	Ejerandel
	60,00%	45,00%
statsautoriseret revision A/S		
<u>Anskaffelsessum</u>		
Anskaffelsessum, primo.....	1.953.000	1.953.000
Tilgang i året.....	1.135.500	0
Anskaffelsessum, ultimo.....	3.088.500	1.953.000
<u>Værdiregulering</u>		
Værdireguleringer, primo	-1.069.459	-1.018.206
Årets resultat.....	1.855.964	657.497
Goodwill i forbindelse med køb.....	-1.060.500	0
Udbytte associeret virksomhed.....	-658.530	-708.750
Værdireguleringer, ultimo	-932.525	-1.069.459
REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI, ULTIMO.....	2.155.975	883.541
<u>Koncerngoodwill</u>		
Anskaffelsessum, primo.....	2.692.000	2.692.000
Tilgang i året.....	1.060.500	0
Anskaffelsessum, ultimo.....	3.752.500	2.692.000
<u>Afskrivninger</u>		
Afskrivninger, primo	2.210.000	2.113.600
Årets afskrivninger.....	202.450	96.400
Afskrivninger, ultimo	2.412.450	2.210.000
REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI, ULTIMO.....	1.340.050	482.000

NOTER**Note 2. Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtigelser**

Til sikkerhed for selskabets kassekredit er aktierne i BHA statsautoriseret revision A/S pantsat.

Selskabet hæfter solidarisk for den samlede selskabsskat i koncernen.

Note 3. Personaleudgifter

Gennemsnitlig antal ansatte	<u>0</u>	<u>0</u>
-----------------------------------	----------	----------