

Revicor, Registreret Revisionsanpartsselskab

Hobrovej 317
9200 Aalborg SV

CVR-nr. 13 92 92 97

Årsrapport for 2015/16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 12. december 2016

Jørgen E. Paulsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter til årsrapporten	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Revicor, Registreret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 12. december 2016

Selskabsoplysninger

Selskabet

Revicor, Registreret Revisionsanpartsselskab
Hobrovej 317
9200 Aalborg SV

Telefon: 98113333
Hjemmeside: www.revicor.dk

CVR-nr.: 13 92 92 97
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Hjemsted: Aalborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at revisionsvirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2015/16 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et overskud på kr. 758.596, og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en egenkapital på kr. 6.136.951.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Revicor, Registreret Revisionsanpartsselskab for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2015/16 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

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

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 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Udført arbejde indregnes som nettoomsætning, når arbejdet er udført og overdraget til kunden. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og , realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sam-beskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtag-er virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledel-sens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskriv-ningsperioden, der udgør 20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtje-ningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fra-drag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugs-tider og restværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	år	0 scrapværdi
---	---	----	--------------

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag el-ler tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Revicor, Registreret Revisionsanpartsselskab, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier, måles til dagsværdi på balance-dagen.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Selskabsskat og udskudt skat

Revicor, Registreret Revisionsanpartsselskab hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
Bruttofortjeneste		3.911.219	3.990.459
Personaleomkostninger	1	<u>-2.974.168</u>	<u>-3.016.547</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		937.051	973.912
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	<u>-359.558</u>	<u>-339.308</u>
Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer		577.493	634.604
Resultat før finansielle poster		577.493	634.604
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		176.306	-61.039
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	-160.780
Finansielle indtægter		26.935	18.683
Finansielle omkostninger		<u>-85.675</u>	<u>-167.123</u>
Resultat før skat		695.059	264.345
Skat af årets resultat	3	<u>63.537</u>	<u>-111.000</u>
Årets resultat		<u>758.596</u>	<u>153.345</u>
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		176.306	-61.039
Overført resultat		<u>582.290</u>	<u>214.384</u>
		<u>758.596</u>	<u>153.345</u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
Aktiver			
Goodwill		3.843.750	4.100.000
Immaterielle anlægsaktiver	4	<u>3.843.750</u>	<u>4.100.000</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		346.244	349.552
Materielle anlægsaktiver	5	<u>346.244</u>	<u>349.552</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	2.745.062	2.568.756
Finansielle anlægsaktiver		<u>2.745.062</u>	<u>2.568.756</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>6.935.056</u>	<u>7.018.308</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		257.905	1.597.526
Igangværende arbejder for fremmed regning		3.933.000	2.700.000
Andre tilgodehavender		13.000	13.419
Tilgodehavender		<u>4.203.905</u>	<u>4.310.945</u>
Værdipapirer		60.688	41.204
Værdipapirer		<u>60.688</u>	<u>41.204</u>
Likvide beholdninger		<u>11.245</u>	<u>9.086</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>4.275.838</u>	<u>4.361.235</u>
Aktiver i alt		<u>11.210.894</u>	<u>11.379.543</u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> kr.	<u>2014/15</u> kr.
Passiver			
Selskabskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		976.989	739.644
Overført resultat		<u>5.034.962</u>	<u>4.513.711</u>
Egenkapital	8	<u>6.136.951</u>	<u>5.378.355</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>344.463</u>	<u>408.000</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>344.463</u>	<u>408.000</u>
Banker		<u>887.161</u>	<u>1.359.150</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>887.161</u>	<u>1.359.150</u>
Banker		622.357	1.156.714
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.222.523	1.025.695
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		933.063	913.465
Selskabsskat		11.824	0
Anden gæld		<u>1.052.552</u>	<u>1.138.164</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.842.319</u>	<u>4.234.038</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>4.729.480</u>	<u>5.593.188</u>
Passiver i alt		<u>11.210.894</u>	<u>11.379.543</u>
Eventualposter m.v.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Noter til årsrapporten

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.475.491	2.660.301
Pensioner	348.934	184.031
Andre omkostninger til social sikring	-6.787	57.772
Andre personaleomkostninger	156.530	114.443
	<u>2.974.168</u>	<u>3.016.547</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>7</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	256.250	256.250
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	103.308	83.058
	<u>359.558</u>	<u>339.308</u>
der fordeler sig således:		
Goodwill	256.250	256.250
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	103.308	83.058
	<u>359.558</u>	<u>339.308</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-63.537	111.000
	<u>-63.537</u>	<u>111.000</u>

Noter til årsrapporten

4 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. juli 2015	5.125.000
Kostpris 30. juni 2016	<u>5.125.000</u>
Af-og nedskrivninger 1. juli 2015	1.025.000
Årets nedskrivninger	<u>256.250</u>
Af-og nedskrivninger 30. juni 2016	<u>1.281.250</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016	<u><u>3.843.750</u></u>

5 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. juli 2015	661.653
Tilgang i årets løb	290.000
Afgang i årets løb	<u>-290.000</u>
Kostpris 30. juni 2016	<u>661.653</u>
Opskrivninger 1. juli 2015	0
Overførsler i årets løb	<u>-312.101</u>
Opskrivninger 30. juni 2016	<u>-312.101</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2015	0
Årets afskrivninger	103.308
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-100.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2016	<u>3.308</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016	<u><u>346.244</u></u>

Noter til årsrapporten

6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. juli 2015	<u>1.786.961</u>	<u>1.786.961</u>
Kostpris 30. juni 2016	<u>1.786.961</u>	<u>1.786.961</u>
Værdireguleringer 1. juli 2015	781.795	842.834
Årets opskrivninger, netto	<u>176.306</u>	<u>-61.039</u>
Værdireguleringer 30. juni 2016	<u>958.101</u>	<u>781.795</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016	<u>2.745.062</u>	<u>2.568.756</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Stemme- og ejerandel</u>
JEP Ejendomme Aalborg ApS	Aalborg	100%
Revisionscentralen i Aalborg A/S	Aalborg	100%

7 Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris 1. juli 2015	<u>562.500</u>	<u>562.500</u>
Kostpris 30. juni 2016	<u>562.500</u>	<u>562.500</u>
Værdireguleringer 1. juli 2015	-562.500	-401.720
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-160.780</u>
Værdireguleringer 30. juni 2016	<u>-562.500</u>	<u>-562.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
3H Revisionskomplementaranpartsselskab	Aalborg	49%	0	0
Ejendomspartnerselskabet Mariendalsmølle, Aalborg	Aalborg	50%	0	0
3H Revision, Godkendt Revisionspartnerselskab	Aalborg	50%	0	0

Selskaberne Ejendomspartnerselskabet Mariendalsmølle, Aalborg samt 3H Revision, Godkendt Revisionspartnerselskab er under tvangsopløsning

Noter til årsrapporten

8 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2015	125.000	800.683	4.452.672	5.378.355
Årets resultat	0	176.306	582.290	758.596
Egenkapital 30. juni 2016	125.000	976.989	5.034.962	6.136.951

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

9 Eventualposter m.v.

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut m.v. er der deponeret anparter nom. t. kr. 200 i datterselskab med en bogført værdi pr. 30/6 2016 på t.kr. 2.134.