



Hobrovej 317
Postbox 7034
9200 Aalborg SV
Tlf.: 9811 3333
Fax: 9811 3434
revicor@revicor.dk
www.revicor.dk

REVICOR, REGISTRERET REVI- SIONSANPARTSSELSKAB

**Hobrovej 317
9200 Aalborg SV**

CVR-nr. 13 92 92 97

Årsrapport for 2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 12. december 2019

Jørgen E. Paulsen
dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	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 2018 - 30. juni 2019 for REVICOR, REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

Ledelsesberetningen indeholder efter min 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 2019

Direktion

Jørgen E. Paulsen
direktør

Selskabsoplysninger

Selskabet

REVICOR, REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB
Hobrovej 317
9200 Aalborg SV

Telefon: 98392139

E-mail: jep@revicor.dk

CVR-nr.: 13 92 92 97

Regnskabsperiode: 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Hjemsted:

Direktion

Jørgen E. Paulsen, direktør

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 2019 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2018/19 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et overskud på kr. 1.028.916, og selskabets balance pr. 30. juni 2019 udviser en egenkapital på kr. 9.358.395.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for REVICOR, REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2018/19 er aflagt i kr.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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 samt andre driftsindtægter med fradrag 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 administrationselskab 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 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, 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 indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag 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 brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	t. rk. 100

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

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

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.

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.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> kr.
Bruttofortjeneste		4.328.049	4.477.349
Personaleomkostninger	1	<u>-3.004.447</u>	<u>-2.857.096</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		1.323.602	1.620.253
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-307.250	-352.886
Andre driftsomkostninger		<u>-14.600</u>	<u>0</u>
Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer		1.001.752	1.267.367
Resultat før finansielle poster		1.001.752	1.267.367
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		310.743	131.664
Finansielle indtægter		0	408.635
Finansielle omkostninger		<u>-80.965</u>	<u>-109.167</u>
Resultat før skat		1.231.530	1.698.499
Skat af årets resultat		<u>-202.614</u>	<u>-382.949</u>
Årets resultat		<u>1.028.916</u>	<u>1.315.550</u>
Foreslået udbytte		108.000	105.400
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		115.840	131.664
Overført resultat		<u>805.076</u>	<u>1.078.486</u>
		<u>1.028.916</u>	<u>1.315.550</u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> kr.
Aktiver			
Goodwill		3.075.000	3.331.250
Immaterielle anlægsaktiver		3.075.000	3.331.250
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		304.000	229.600
Materielle anlægsaktiver		304.000	229.600
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	3.204.469	3.088.629
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	0
Finansielle anlægsaktiver		3.204.469	3.088.629
Anlægsaktiver i alt		6.583.469	6.649.479
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.726.186	835.945
Igangværende arbejder for fremmed regning		3.283.819	3.326.290
Andre tilgodehavender		71.184	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		39.217	36.286
Tilgodehavender		5.120.406	4.198.521
Likvide beholdninger		2.190.575	1.962.876
Omsætningsaktiver i alt		7.310.981	6.161.397
Aktiver i alt		13.894.450	12.810.876

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.417.509	1.301.669
Overført resultat		7.707.886	6.902.810
Foreslået udbytte for regnskabsåret		108.000	105.400
Egenkapital	3	<u>9.358.395</u>	<u>8.434.879</u>
Hensættelse til udskudt skat		1.249.475	971.366
Hensatte forpligtelser i alt		<u>1.249.475</u>	<u>971.366</u>
Banker		0	171.414
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.473.264	1.357.109
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.078.179	972.816
Anden gæld		735.137	903.292
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.286.580</u>	<u>3.404.631</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.286.580</u>	<u>3.404.631</u>
Passiver i alt		<u>13.894.450</u>	<u>12.810.876</u>
Eventualposter mv.	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.359.768	2.226.456
Pensioner	364.406	394.897
Andre omkostninger til social sikring	33.739	15.540
Andre personaleomkostninger	246.534	220.203
	<u>3.004.447</u>	<u>2.857.096</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>5</u>

Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.

2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. juli 2018	<u>1.786.961</u>	<u>1.786.961</u>
Kostpris 30. juni 2019	<u>1.786.961</u>	<u>1.786.961</u>
Værdireguleringer 1. juli 2018	1.301.668	1.170.004
Årets opskrivninger, netto	<u>115.840</u>	<u>131.664</u>
Værdireguleringer 30. juni 2019	<u>1.417.508</u>	<u>1.301.668</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	<u>3.204.469</u>	<u>3.088.629</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>
JEP Ejendomme Aalborg ApS	Aalborg	100%
Revisionscentralen i Aalborg ApS	Aalborg	100%

Noter

3 Egenkapital

	Virk- somhedskapi- tal	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdi meto- de	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2018	125.000	1.301.669	6.902.810	105.400	8.434.879
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-105.400	-105.400
Årets resultat	0	115.840	805.076	108.000	1.028.916
Egenkapital 30. juni 2019	125.000	1.417.509	7.707.886	108.000	9.358.395

4 Eventualposter mv.

Kautions- og garantiforpligtelser

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

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, er der deponeret anpart nom. t. kr. 200, i datterselskab. Den bogførte værdi af anparterne udgør pr. 30/6 2019 t. kr. 2.467. Gæld til pengeinstitut udgør pr. 30. juni 2019 t.kr. 0.