

REVICOR, GODKENDT REVISIONSANPARTSSELSKAB

Hobrovej 317
9200 Aalborg SV

CVR-nr. 13 92 92 97

Årsrapport for 2017/18

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 10. december 2018

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 2017 - 30. juni 2018 for REVICOR, GODKENDT 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 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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 10. december 2018

Direktion

Jørgen E. Paulsen
direktør

Selskabsoplysninger

Selskabet

REVICOR, GODKENDT REVISIONSANPARTSSELSKAB
Hobrovej 317
9200 Aalborg SV

Telefon: 98113333

E-mail: jep@revicor.dk

Hjemmeside: www.revicor.dk

CVR-nr.: 13 92 92 97

Regnskabsperiode: 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Hjemsted: Aalborg

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 2018 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2017/18 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på kr. 1.315.550, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en egenkapital på kr. 8.434.879.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for REVICOR, GODKENDT REVISIONSANPARTSSELSKAB for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017/18 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 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 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.

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 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.

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, GODKENDT REVISIONSANPARTSELSELSKAB, 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.

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.

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

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, GODKENDT REVISIONSANPARTSSELSKAB hæfter som administrationselskab 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 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

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>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
Bruttofortjeneste		4.477.349	4.160.212
Personaleomkostninger	1	<u>-2.857.096</u>	<u>-2.830.747</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		1.620.253	1.329.465
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-352.886</u>	<u>-332.258</u>
Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer		1.267.367	997.207
Resultat før finansielle poster		1.267.367	997.207
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		131.664	211.903
Finansielle indtægter		408.635	49.758
Finansielle omkostninger		<u>-109.167</u>	<u>-58.093</u>
Resultat før skat		1.698.499	1.200.775
Skat af årets resultat		<u>-382.949</u>	<u>-218.397</u>
Årets resultat		<u>1.315.550</u>	<u>982.378</u>
Foreslået udbytte		105.400	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		131.664	193.015
Overført resultat		<u>1.078.486</u>	<u>789.363</u>
		<u>1.315.550</u>	<u>982.378</u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
Aktiver			
Goodwill		3.331.250	3.587.500
Immaterielle anlægsaktiver	2	<u>3.331.250</u>	<u>3.587.500</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		229.600	286.236
Materielle anlægsaktiver		<u>229.600</u>	<u>286.236</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	3.088.629	2.956.965
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	0
Finansielle anlægsaktiver		<u>3.088.629</u>	<u>2.956.965</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>6.649.479</u>	<u>6.830.701</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		835.945	483.765
Igangværende arbejder for fremmed regning		3.326.290	4.270.000
Andre tilgodehavender		0	3.808
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		36.286	25.700
Tilgodehavender		<u>4.198.521</u>	<u>4.783.273</u>
Likvide beholdninger		<u>1.962.876</u>	<u>15.336</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>6.161.397</u>	<u>4.798.609</u>
Aktiver i alt		<u>12.810.876</u>	<u>11.629.310</u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.301.669	1.363.020
Overført resultat		6.902.810	5.631.309
Foreslået udbytte for regnskabsåret		105.400	0
Egenkapital	4	<u>8.434.879</u>	<u>7.119.329</u>
Hensættelse til udskudt skat		971.366	588.417
Hensatte forpligtelser i alt		<u>971.366</u>	<u>588.417</u>
Banker		0	424.925
Langfristede gældsforpligtelser	5	<u>0</u>	<u>424.925</u>
Banker		171.414	937.626
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	66.961
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.357.109	1.076.575
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		972.816	832.160
Anden gæld		903.292	583.317
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.404.631</u>	<u>3.496.639</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.404.631</u>	<u>3.921.564</u>
Passiver i alt		<u>12.810.876</u>	<u>11.629.310</u>
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Noter

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.226.456	2.290.391
Pensioner	394.897	348.421
Andre omkostninger til social sikring	15.540	10.089
Andre personaleomkostninger	<u>220.203</u>	<u>181.846</u>
	<u>2.857.096</u>	<u>2.830.747</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>6</u>

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

2 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. juli 2017	<u>5.125.000</u>
Kostpris 30. juni 2018	<u>5.125.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017	1.281.250
Årets afskrivninger	<u>512.500</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018	<u>1.793.750</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	<u>3.331.250</u>

3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. juli 2017	<u>1.786.961</u>	<u>1.786.961</u>
Kostpris 30. juni 2018	<u>1.786.961</u>	<u>1.786.961</u>

Noter

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	kr.	kr.
3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder (fortsat)		
Værdireguleringer 1. juli 2017	1.170.004	958.210
Årets opskrivninger, netto	<u>131.664</u>	<u>211.794</u>
Værdireguleringer 30. juni 2018	<u>1.301.668</u>	<u>1.170.004</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	<u>3.088.629</u>	<u>2.956.965</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

4 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2017	125.000	976.989	5.824.324	0	6.926.313
Årets resultat	0	324.680	1.078.486	105.400	1.508.566
Egenkapital 30. juni 2018	125.000	1.301.669	6.902.810	105.400	8.434.879

5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2017	Gæld 30. juni 2018	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	424.925	0	0	0
	424.925	0	0	0

6 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 selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.

7 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 2017 t. kr. 2.434. Gæld til pengeinstitut udgør pr. 30. juni 2017 t.kr. 174.