

Revisionskontoret Fredericia
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Karetmagervej 11, 2. th.

7000 Fredericia

CVR-nr. 32 34 88 31

Årsrapport for perioden
1. oktober 2021 til 30. april 2022

(10. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på sel-
skabets ordinære generalforsamling den 11.
november 2022

Kasper Toftegaard Winkler
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. oktober 2021 - 30. april 2022	10
Balance 30. april	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Selskabsoplysninger

Selskabet	Revisionskontoret Fredericia Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Karetmagervej 11, 2. th. 7000 Fredericia
Telefon:	75923500
E-mail:	revifred@revifred.dk
Hjemmeside:	www.revifred.dk
CVR-nr.:	32 34 88 31
Regnskabsperiode:	1. oktober 2021 - 30. april 2022
Stiftet:	26. oktober 2012
Regnskabsår:	10. regnskabsår
Hjemsted:	Fredericia
Direktion	Kasper Toftegaard Winkler, direktør

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. april 2022 for Revisionskontoret Fredericia Statsautoriseret 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. april 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. april 2022.

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.

Fredericia, den 31. oktober 2022

Direktion

Kasper Toftegaard Winkler
direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af revisionsvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på kr. 783.731, og selskabets balance pr. 30. april 2022 udviser en egenkapital på kr. 1.289.698.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning har selskabet indgået aftale om, at revisionsvirksomheden overdrages til Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Revisionskontoret Fredericia Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021/22 er aflagt i kr.

Selskabets regnskabsår er omlagt til at omfatte perioden 1. maj til 30. april, hvor regnskabsåret tidligere omfattede perioden 1. oktober til 30. september. Det aktuelle regnskabsår omfatter derfor kun 7 måneder, hvor sammenligningstallene omfatter 12 måneder. Som følge heraf, er årets aktuelle tal og sammenligningstal ikke direkte sammenlignelige.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning og andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved levering af tjenesteydelser indregnes som omsætning i takt med levering af ydelsen.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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 mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket 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 -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er i sammenligningsåret omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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 15 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra branchekutyme.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris 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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %
Indretning af lejede lokaler	3 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettoprovenuet 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 nominel værdi.

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober 2021 - 30. april 2022

	<u>Note</u>	<u>01.10.2021- 30.04.2022</u> kr.	<u>01.10.2020- 30.09.2021</u> kr.
Bruttofortjeneste		2.748.260	4.689.366
Personaleomkostninger	1	-1.629.028	-3.302.281
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		1.119.232	1.387.085
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-117.559	-190.029
Resultat før finansielle poster		1.001.673	1.197.056
Finansielle indtægter		14.926	25.288
Finansielle omkostninger		-11.253	-26.116
Resultat før skat		1.005.346	1.196.228
Skat af årets resultat		-221.615	-263.295
Årets resultat		783.731	932.933
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		789.698	932.000
Overført resultat		-5.967	933
		783.731	932.933

Balance 30. april

	Note	30.04.2022 kr.	30.09.2021 kr.
Aktiver			
Goodwill		787.991	889.442
Immaterielle anlægsaktiver		787.991	889.442
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		92.651	96.427
Materielle anlægsaktiver		92.651	96.427
Deposita		95.790	95.790
Finansielle anlægsaktiver		95.790	95.790
Anlægsaktiver i alt		976.432	1.081.659
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		964.535	1.173.741
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.518.900	758.430
Andre tilgodehavender		0	176.061
Periodeafgrænsningsposter		33.124	20.775
Tilgodehavender		2.516.559	2.129.007
Likvide beholdninger		219.689	749.879
Omsætningsaktiver i alt		2.736.248	2.878.886
Aktiver i alt		3.712.680	3.960.545

Balance 30. april

	Note	30.04.2022 kr.	30.09.2021 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		0	5.967
Foreslået udbytte for regnskabsåret		789.698	932.000
Egenkapital		1.289.698	1.437.967
Hensættelse til udskudt skat		382.800	289.476
Hensatte forpligtelser i alt		382.800	289.476
Selskabsskat		7.834	157.828
Skyldigt sambeskatningsbidrag		128.291	109.241
Anden gæld		177.509	177.509
Langfristede gældsforpligtelser	2	313.634	444.578
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.526	58.640
Forudfaktureret igangværende arbejder		111.100	75.430
Gæld til tilknyttede virksomheder		715.180	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		4.132	1.783
Skyldigt sambeskatningsbidrag		109.241	27.337
Anden gæld		771.369	1.625.334
Kortfristede gældsforpligtelser		1.726.548	1.788.524
Gældsforpligtelser i alt		2.040.182	2.233.102
Passiver i alt		3.712.680	3.960.545
Leje- og leasingforpligtelser	3		
Eventualforpligtelser	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	500.000	5.967	932.000	1.437.967
Betalt ordinært udbytte	0	0	-932.000	-932.000
Årets resultat	0	-5.967	789.698	783.731
Egenkapital 30. april 2022	500.000	0	789.698	1.289.698

Noter

	01.10.2021- 30.04.2022	01.10.2020- 30.09.2021
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.391.397	2.982.984
Pensioner	144.150	183.831
Andre omkostninger til social sikring	49.265	94.000
Andre personaleomkostninger	44.216	41.466
	1.629.028	3.302.281
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	5	6

2 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. oktober 2021	Gæld 30. april 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Selskabsskat	157.828	7.834	0	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag	109.241	128.291	0	0
Anden gæld	177.509	177.509	0	0
	444.578	313.634	0	0

3 Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leje af lokaler, med en årlig leje på t.kr. 189. Der er en opsigelsesforpligtelse på 3 måneder.

Noter

4 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med KTWJH Holding ApS (Administrationsselskab) frem til 4. april 2020 og hæfter solidarisk med dette selskab for betaling af selskabsskat for indkomståret 2015 og frem til og med ophørstidspunktet for sambeskatningen, samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Den samlede skyldige selskabsskat for sambeskatningen med KTWJH Holding ApS udgør t.kr. 0.

Selskabet er sambeskattet med Winkler Holding Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab (Administrationsselskab) fra den 1. juni 2021 og hæfter solidarisk med dette selskab for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Den samlede skyldige selskabsskat for sambeskatningen fremgår af årsrapporten for Winkler Holding Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

Evt. senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut t.kr. 0, er der givet pant i tilgodehavender fra salg, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør t.kr. 965.