

PR af 1/10 2018 A/S
Industrivej Nord 15, 7400 Herning

CVR-nr. 39 90 32 45

Årsrapport

1. oktober 2020 - 30. september 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. december 2021

John Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	18
Balance	19
Egenkapitalopgørelse for koncernen	23
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	23
Pengestrømsopgørelse	24
Noter	25

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for PR af 1/10 2018 A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 9. december 2021

Direktion

Peter Vinderslev

Bestyrelse

John Andersen
formand

Peter Vinderslev

René Meilandt Mortensen

Thomas W. Jørgensen

Morten Broberg Lind

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i PR af 1/10 2018 A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for PR af 1/10 2018 A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 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 koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 tilsidesættelse 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viborg, den 9. december 2021

Andersen Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 32 32 67 06

Hans Peter Andersen

statsautoriseret revisor
mne32181

Selskabsoplysninger

Selskabet	PR af 1/10 2018 A/S Industrivej Nord 15 7400 Herning
	CVR-nr.: 39 90 32 45
	Stiftet: 1. oktober 2018
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	John Andersen, formand Peter Vinderslev René Meilandt Mortensen Thomas W. Jørgensen Morten Broberg Lind
Direktion	Peter Vinderslev
Revision	Andersen Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dattervirksomhed	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab, Herning

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:			
Nettoomsætning	0	130.110	113.555
Bruttoresultat	-22	109.804	93.492
Resultat af primær drift	-22	9.171	8.691
Finansielle poster, netto	-2.144	-2.466	-2.907
Årets resultat	5.284	4.903	4.064
Balance:			
Balancesum	151.143	155.114	126.013
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.061	6.927	3.214
Egenkapital	20.295	16.692	11.789
Pengestrømme:			
Driftsaktivitet	10.757	5.127	12.782
Investeringsaktivitet	-5.334	-12.957	-15.107
Finansieringsaktivitet	-5.996	-5.398	7.371
Medarbejdere:			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	174	153	143
Nøgletal i %:			
Bruttomargin	-	84,4	82,3
Overskudsgrad (EBIT-margin)	-	7,0	7,7
Soliditetsgrad	13,4	10,8	9,4
Egenkapitalforrentning	28,6	34,4	68,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Partner Revision Holding af 1/10 2018 statsautoriseret revisionsaktieselskab erhvervede 1. oktober 2018 hele aktiekapitalen i Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab. Koncernen består af de to nævnte selskaber. Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab har i lighed med tidligere år drevet revisionsvirksomhed med kontorer i Herning, Ikast, Silkeborg, Brande, Give, Ringkøbing, Skjern og Videbæk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

I 2020/21 har koncernen erhvervet aktiviteterne fra EY's kontor i Ringkøbing, herunder kunder og medarbejdere. Koncernen har med de seneste års foretagne opkøb og vækst opnået en markant markedsposition i det midt- og vestjyske med en samlet medarbejderstab på 180 personer, heraf 21 statsautoriserede revisorer.

I lighed med sidste regnskabsår har 2020/21 været præget af Coronapandemien, som har givet øget aktivitet i forbindelse med assistance til kunderne med hjælpepakker mv. Desuden har regeringens tiltag i forbindelse med pandemien påvirket balancens størrelse som følge af udskydelse af betalinger til det offentlige. Koncernen har valgt at indbetale gældsposterne til normalt forfaldstidspunkt, hvilket betyder, at disse står som tilgodehavende på selskabets skattekonto samtidig med, at de figurerer som gældspost.

Koncernen har derudover kun været påvirket af Covid-19 i mindre omfang. Medarbejderstaben har været meget omstillingsparat og har i længere perioder arbejdet hjemmefra.

Bortset fra ovennævnte blev koncernens resultat og økonomiske udvikling som forventet og anses for tilfredsstillende.

Egne kapitalandele

Virksomhedens beholdning af egne aktier udgør 20 stk. á 25.000 kr., hvilket svarer til 6,47 % af virksomhedskapitalen.

I årets løb er der erhvervet 20 stk. egne aktier á 25.000 kr. Købssummen udgør 1.680.000 kr. Årsagen til køb af egne aktier er generationsskifte.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Renterisici

Renteniveauet følges løbende. Der anses ikke at foreligge renterisici af væsentlig betydning.

Miljøforhold

Ledelsen vurderer, at koncernen ikke har væsentlig påvirkning af det eksterne miljø.

Ledelsesberetning

Videnressourcer

Koncernens forretningsgrundlag er baseret på levering af revision og rådgivning. Dette stiller store krav til medarbejdernes vidensressourcer.

For til stadighed at kunne levere revisions- og rådgivningsydelser er det afgørende, at koncernen kan rekruttere og fastholde medarbejdere med et højt uddannelsesniveau. En stor del af koncernens medarbejdere er til stadighed under videreuddannelse. Samtidig deltager alle medarbejdere løbende i efteruddannelse både internt og eksternt.

Den forventede udvikling

Som nævnt nedenfor har selskabet efter regnskabsårets afslutning afhændet aktierne i dattervirksomheden. Resultat for det kommende år vil alene bestå af forrentning af tilgodehavender hidrørende for salget.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er hele aktiekapitalen i Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab overdraget til Partner Revision Holding af 1/10 2021 statsautoriseret revisionsaktieselskab. Overdragelsen medfører en gevinst for selskabet på 16,1 mio. kr.

Derudover er der ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke koncernens finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PR af 1/10 2018 A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Præsentation af ophørte aktiviteter

Ophørte aktiviteter udgør en betydelig del af virksomheden, hvis aktiviteter og pengestrømme operationelt og regnskabsmæssigt klart kan udskilles fra den øvrige virksomhed, og hvor enheden enten er afhængt eller udskilt som bestemt for salg, og salget forventes gennemført inden for ét år i henhold til en formel plan. Ophørte aktiviteter omfatter desuden virksomheder, som i forbindelse med opkøbet er klassificeret som bestemt for salg.

Resultat efter skat af ophørte aktiviteter og værdireguleringer efter skat af tilhørende aktiver og forpligtelser samt gevinst/tab ved salg præsenteres i en særskilt linje i resultatopgørelsen uden tilpasning af sammenligningstal. I noterne oplyses nettoomsætning, omkostninger, værdireguleringer og skat for den ophørte aktivitet. Aktiver og dertil knyttede forpligtelser for ophørte aktiviteter udskilles i særskilte linjer i balancen uden tilpasning af sammenligningstal, og hovedposterne specificeres i noterne.

Anvendt regnskabspraksis

Aktiver vedrørende ophørte aktiviteter omfatter langfristede aktiver og afhændelsesgrupper, som forventes afhændet i forbindelse med ophørte aktiviteter. Afhændelsesgrupper er en gruppe aktiver, som skal afhændes samlet ved salg eller en lignende transaktion. Forpligtelser i forbindelse med aktiver vedrørende ophørte aktiviteter er forpligtelser direkte tilknyttet disse aktiver, som vil blive overført ved transaktionerne. Aktiver klassificeres som aktiver vedrørende ophørte aktiviteter, når deres regnskabsmæssige værdi primært vil blive genindvundet gennem et salg inden for 12 måneder i henhold til en formel plan frem for gennem fortsat anvendelse.

Aktiver eller afhændelsesgrupper vedrørende ophørte aktiviteter måles til den laveste værdi på tidspunktet for klassifikationen som ophørt aktivitet eller dagsværdien med fradrag af salgskostninger. Der afskrives og amortiseres ikke på aktiver fra det tidspunkt, hvor de klassificeres som ophørt aktivitet.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden PR af 1/10 2018 A/S samt tilknyttede virksomheder, hvori PR af 1/10 2018 A/S direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætning indregnes, når det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå koncernen.

Andre driftsindtægter

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til uddannelse, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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 finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminerings af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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 poster direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske levetid, der er vurderet til 20 år. Levetiden er fastsat under hensyntagen til branche og de forventede nettoindtægter fra den aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	25 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-20 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Anvendt regnskabspraksis

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

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter huslejedeposita, der måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

PR af 1/10 2018 A/S 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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 nettorealisationseværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
	0	130.110.343	0	0
	0	54.053	0	0
	-21.995	-20.360.365	-21.995	-15.860
	-21.995	109.804.031	-21.995	-15.860
2	0	-94.442.903	0	0
	0	-6.157.744	0	0
	0	-32.340	0	0
	-21.995	9.171.044	-21.995	-15.860
	0	0	0	6.641.626
	0	0	90.763	160.088
	163	69.122	163	0
	-2.144.116	-2.534.955	-2.144.116	-2.373.264
	-2.165.948	6.705.211	-2.075.185	4.412.590
	456.588	-1.802.483	456.588	490.138
3	6.992.885	0	6.902.122	0
4	5.283.525	4.902.728	5.283.525	4.902.728

Balance 30. september

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2021	2020	2021	2020
<u>Note</u>					
Anlægsaktiver					
5	Goodwill	0	68.248.569	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver				
	i alt	0	68.248.569	0	0
6	Grunde og bygninger	0	21.582.139	0	0
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	7.264.045	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	0	28.846.184	0	0
8	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	0	72.174.212
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	11.250	0	0
10	Andre tilgodehavender	0	426.078	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	437.328	0	72.174.212
	Anlægsaktiver i alt	0	97.532.081	0	72.174.212
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	0	63.164	0	0
	Varebeholdninger i alt	0	63.164	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	24.525.031	0	0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	9.875.335	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	300.844	456.252
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	1.812.924	2.326.829
	Andre tilgodehavender	0	21.246.715	0	0
11	Periodeafgrænsningsposter	0	866.642	0	0
	Tilgodehavender i alt	0	56.513.723	2.113.768	2.783.081

Balance 30. september

Aktiver				
<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Likvide beholdninger	<u>5.036</u>	<u>1.004.545</u>	<u>5.034</u>	<u>26.717</u>
3 Aktiver vedrørende ophørte aktiviteter	<u>151.137.830</u>	<u>0</u>	<u>69.576.334</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>151.142.866</u>	<u>57.581.432</u>	<u>71.695.136</u>	<u>2.809.798</u>
Aktiver i alt	<u>151.142.866</u>	<u>155.113.513</u>	<u>71.695.136</u>	<u>74.984.010</u>

Balance 30. september

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2021	2020	2021	2020
Note					
Egenkapital					
12	Virksomhedskapital	7.725.000	7.725.000	7.725.000	7.725.000
	Overført resultat	2.672.796	8.966.531	2.672.796	8.966.531
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	9.897.260	0	9.897.260	0
	Egenkapital i alt	20.295.056	16.691.531	20.295.056	16.691.531
Hensatte forpligtelser					
13	Hensættelser til udskudt skat	0	114.646	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	0	114.646	0	0
Gældsforpligtelser					
14	Gæld til realkreditinstitutter	0	9.492.560	0	0
15	Leasingforpligtelser	0	303.191	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	9.795.751	0	0
	Kortfristet del af langfristet gæld	0	1.058.278	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	0	636	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.000	4.369.825	15.000	15.000
	Selskabsskat	711.865	1.862.267	711.865	1.862.267
	Anden gæld	50.673.215	121.220.579	50.673.215	56.415.212
3	Forpligtelser vedrørende ophørte aktiviteter	79.447.730	0	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	130.847.810	128.511.585	51.400.080	58.292.479
	Gældsforpligtelser i alt	130.847.810	138.307.336	51.400.080	58.292.479
	Passiver i alt	151.142.866	155.113.513	71.695.136	74.984.010

Balance 30. september

<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1 Efterfølgende begivenheder				
16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
17 Eventualposter				
18 Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2019	7.725.000	4.063.803	0	11.788.803
Årets overførte overskud eller underskud	0	4.902.728	0	4.902.728
Egenkapital 1. oktober 2020	7.725.000	8.966.531	0	16.691.531
Årets overførte overskud eller underskud	0	-4.613.735	9.897.260	5.283.525
Køb af egne aktier	0	-1.680.000	0	-1.680.000
	7.725.000	2.672.796	9.897.260	20.295.056

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2019	7.725.000	4.063.803	0	11.788.803
Årets overførte overskud eller underskud	0	4.902.728	0	4.902.728
Egenkapital 1. oktober 2020	7.725.000	8.966.531	0	16.691.531
Årets overførte overskud eller underskud	0	-4.613.735	9.897.260	5.283.525
Køb af egne aktier	0	-1.680.000	0	-1.680.000
	7.725.000	2.672.796	9.897.260	20.295.056

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Koncern	
	2020/21	2019/20
Årets resultat	5.283.525	4.902.728
19 Reguleringer	11.180.269	10.404.353
20 Ændring i driftskapital	-1.015.372	-5.815.159
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	15.448.422	9.491.922
Renteindbetalinger og lignende	224.287	69.117
Renteudbetalinger og lignende	-2.409.200	-2.534.961
Pengestrøm fra ordinær drift	13.263.509	7.026.078
Betalt selskabsskat	-2.506.738	-1.898.835
Pengestrømme fra driftsaktivitet	10.756.771	5.127.243
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-95.925	-644.000
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.794.033	-1.782.308
Salg af materielle anlægsaktiver	5.158.604	670.391
Køb af finansielle anlægsaktiver	-27.000	0
Køb af virksomheder og aktiviteter	-5.575.263	-11.200.697
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-5.333.617	-12.956.614
Afdrag på langfristet gæld	-6.298.026	-5.397.985
Køb af egne aktier	-1.680.000	0
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	1.981.962	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-5.996.064	-5.397.985
Ændring i likvider	-572.910	-13.227.356
Likvider 1. oktober 2020	1.003.899	14.231.255
Likvider 30. september 2021	430.989	1.003.899
Likvider		
Likvide beholdninger	430.989	1.004.535
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	-636
Likvider 30. september 2021	430.989	1.003.899

Noter

1. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er hele aktiekapitalen i Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab overdraget til Partner Revision Holding af 1/10 2021 statsautoriseret revisionsaktieselskab. Overdragelsen medfører en gevinst for selskabet på 16,1 mio. kr.

	Koncern	
	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	97.964.322	82.769.526
Pensioner	15.052.039	10.767.342
Andre omkostninger til social sikring	1.303.714	906.035
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	-114.320.075	0
	<u>0</u>	<u>94.442.903</u>
Direktion og bestyrelse	<u>600.000</u>	<u>350.000</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>174</u>	<u>153</u>

Alle personaleomkostninger er medtaget under ophørte aktiviteter.

3. Ophørte aktiviteter

Ultimo september 2021 er der indgået aftale om salg af tilknyttet virksomhed til en ekstern part. Da handlen først er med virkning pr. 1. oktober 2021, er de nettoaktiver, der skal overdrages, fortsat indregnet i balancen som ophørte aktiviteter.

Sammenligningstallene for 2019/20 er ikke korrigeret for ophørte aktiviteter.

Noter

Ophørte aktiviteter (fortsat)

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
Årets resultat efter skat af ophørte aktiviteter kan specificeres således i hovedposter:				
Nettoomsætning	151.995.997	0	0	0
Andre driftsindtægter	105.571	0	0	0
Andre eksterne omkostninger	-21.190.296	0	0	0
Personaleomkostninger	-114.320.075	0	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-6.889.215	0	0	0
Andre driftsomkostninger	-99.759	0	0	0
Andre finansielle indtægter	224.287	0	0	0
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	6.902.122	0
Øvrige finansielle omkostninger	-265.084	0	0	0
Resultat før skat	9.561.426	0	6.902.122	0
Skat af resultat	-2.568.541	0	0	0
Årets resultat efter skat af ophørte aktiviteter	6.992.885	0	6.902.122	0

Aktiver og forpligtelser vedrørende ophørte aktiviteter kan specificeres således i hovedposter:

Immaterielle anlægsaktiver	69.930.405	0	0	0
Materielle anlægsaktiver	25.685.728	0	0	0
Finansielle anlægsaktiver	464.328	0	69.576.334	0
Varebeholdninger	52.360	0	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	24.423.419	0	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	12.363.411	0	0	0
Andre tilgodehavender	16.349.641	0	0	0
Periodeafgrænsningsposter	1.442.585	0	0	0
Likvide beholdninger	425.953	0	0	0
Aktiver vedrørende ophørte aktiviteter	151.137.830	0	69.576.334	0
Hensættelser til udskudt skat	870.263	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	10.018.383	0	0	0

Noter

4. Ophørte aktiviteter (fortsat)

Kortfristet del af langfristet gæld	371.121	0	0	0
Gæld til pengeinstitutter	1.981.962	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.188.288	0	0	0
Anden gæld	<u>61.017.713</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Forpligtelser vedrørende ophørte aktiviteter	<u>79.447.730</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Nettoaktiver vedrørende ophørte aktiviteter	<u>71.690.100</u>	<u>0</u>	<u>69.576.334</u>	<u>0</u>

Modervirksomhed

2020/21	2019/20
---------	---------

4. Forslag til resultatdisponering

Udbytte for regnskabsåret	9.897.260	0
Overføres til overført resultat	0	4.902.728
Disponeret fra overført resultat	<u>-4.613.735</u>	<u>0</u>
Disponeret i alt	<u>5.283.525</u>	<u>4.902.728</u>

Koncern

30/9 2021	30/9 2020
-----------	-----------

5. Goodwill

Kostpris 1. oktober 2020	74.958.553	62.720.053
Tilgang i årets løb	0	12.238.500
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	<u>-74.958.553</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2021	<u>0</u>	<u>74.958.553</u>
Afskrivninger 1. oktober 2020	-6.709.984	-3.136.003
Årets afskrivninger	0	-3.573.981
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	<u>6.709.984</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 30. september 2021	<u>0</u>	<u>-6.709.984</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>0</u>	<u>68.248.569</u>

Noter

	Koncern	
	30/9 2021	30/9 2020
6. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober 2020	22.059.619	18.030.394
Tilgang i årets løb	0	4.029.225
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	-22.059.619	0
Kostpris 30. september 2021	0	22.059.619
Afskrivninger 1. oktober 2020	-477.480	-238.740
Årets afskrivninger	0	-238.740
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	477.480	0
Afskrivninger 30. september 2021	0	-477.480
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	0	21.582.139
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2020	11.169.333	9.629.912
Tilgang i årets løb	0	2.897.309
Afgang i årets løb	0	-1.357.888
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	-11.169.333	0
Kostpris 30. september 2021	0	11.169.333
Afskrivninger 1. oktober 2020	-3.995.288	-2.044.904
Årets afskrivninger	0	-2.238.771
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	378.387
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	3.995.288	0
Afskrivninger 30. september 2021	0	-3.905.288
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	0	7.264.045
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	0	1.282.679

Noter

	Modervirksomhed		
	30/9 2021	30/9 2020	
8. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed			
Kostpris 1. oktober 2020	72.718.000	72.718.000	
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	-72.718.000	0	
Kostpris 30. september 2021	0	72.718.000	
Opskrivninger 1. oktober 2020	3.049.640	1.611.300	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	8.923.576	8.438.340	
Udbytte	-9.500.000	-7.000.000	
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	-2.473.216	0	
Opskrivninger 30. september 2021	0	3.049.640	
Afskrivninger på goodwill 1. oktober 2020	-3.593.428	-1.796.714	
Årets afskrivninger på goodwill	-2.021.454	-1.796.714	
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	5.614.882	0	
Afskrivninger på goodwill 30. september 2021	0	-3.593.428	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	0	72.174.212	
I regnskabsposten indgår goodwill med	0	47.691.440	
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab, Herning	100 %	23.906.344	8.923.576
		23.906.344	8.923.576

Noter

	Koncern	
	30/9 2021	30/9 2020
9. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. oktober 2020	11.250	11.250
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	-11.250	0
Kostpris 30. september 2021	0	11.250
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	0	11.250
10. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. oktober 2020	426.078	426.078
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	-426.078	0
Kostpris 30. september 2021	0	426.078
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	0	426.078
Der specificeres således:		
Deposita	0	426.078
	0	426.078
11. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring	0	203.009
Forudbetalte licenser og serviceabonnement	0	513.633
Diverse forudbetalte omkostninger	0	150.000
	0	866.642

Noter

	Modervirksomhed	
	30/9 2021	30/9 2020
12. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2020	7.725.000	7.725.000
	7.725.000	7.725.000

Aktiekapitalen består af 309 aktier á 25.000 kr.

Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Kapitalen er ikke opdelt i klasser.

Virksomhedens beholdning af egne aktier udgør 20 stk. á 25.000 kr., hvilket svarer til 6,47 % af virksomhedskapitalen.

I årets løb er der erhvervet 20 stk. egne aktier á 25.000 kr. Købesummen udgør 1.680.000 kr. Årsagen til køb af egne aktier er generationsskifte.

	Koncern	
	30/9 2021	30/9 2020
13. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. oktober 2020	114.646	148.854
Udskudt skat af årets resultat	0	-34.208
Overførsel vedrørende ophørte aktiviteter	-114.646	0
	0	114.646

Hensættelser til udskudt skat omfatter udskudt skat vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, tilgodehavender fra salg samt immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Noter

	Koncern	
	30/9 2021	30/9 2020
14. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	0	9.639.776
	0	9.639.776
Heraf forfalder inden for 1 år	0	-147.216
	0	9.492.560
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	6.787.227
15. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	0	1.214.252
Heraf forfalder inden for 1 år	0	-911.061
	0	303.191

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen har deponeret skadesløsbrev og pantebrev på i alt 20.618 t.kr. til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter og pengeinstitutter. Pantebrevene giver pant i grunde og bygninger til en bogført værdi på 17.314 t.kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 1.088 t.kr., er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. september 2021 udgør 900 t.kr.

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Koncernen har indgået huslejeaftaler med en årlig husleje på 2.656 t.kr. Den samlede lejeforpligtelse i opsigelsesperioden udgør 12.315 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Noter

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Der er ingen nærtstående parter med bestemmende indflydelse.

Transaktioner

Alle transaktioner med nærtstående parter er foretaget på markedsmæssige vilkår, hvorfor disse ikke oplyses, jf. årsregnskabslovens § 98c, stk. 7.

	Koncern	
	2020/21	2019/20
19. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	0	6.157.744
Nedskrivninger af omsætningsaktiver	6.889.215	0
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-105.571	0
Andre finansielle indtægter	-224.287	-69.122
Øvrige finansielle omkostninger	2.409.200	2.534.961
Skat af årets resultat	2.111.953	1.802.483
Øvrige reguleringer	99.759	-21.713
	11.180.269	10.404.353
20. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	10.804	8.600
Ændring i tilgodehavender	2.120.661	-29.844.804
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-3.146.837	24.021.045
	-1.015.372	-5.815.159