

Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab
Industrivej Nord 15, 7400 Herning

CVR-nr. 15 80 77 76

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. december 2023.

John Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Egenkapitalopgørelse	18
Noter	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 14. december 2023

Direktion

Peter Vinderslev
adm. direktør

Claus Bo Hansen

Bestyrelse

John Andersen
formand

Peter Vinderslev

René Meilandt Mortensen

Thomas W. Jørgensen

Morten Broberg Lind

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 årsregnskabet, uanset om den 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Viborg, den 14. december 2023

Andersen Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 32 32 67 06

Hans Peter Andersen

statsautoriseret revisor
mne32181

Selskabsoplysninger

Selskabet	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning Telefon: 97 12 50 22 Hjemmeside: www.partner-revision.dk CVR-nr.: 15 80 77 76 Stiftet: 6. december 1991 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, adm. direktør Claus Bo Hansen
Revision	Andersen Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestervangsvej 14 8800 Viborg
Modervirksomhed	Partner Revision Holding af 1/10 2021 statsautoriseret revisionsaktieselskab

Hovedtal og nøgletal

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Nettoomsætning	167.111	158.904	151.996	130.110	113.555
Bruttoresultat	142.935	137.960	136.159	109.820	93.538
Resultat af primær drift	15.281	14.547	11.624	10.984	10.534
Finansielle poster, netto	-960	-291	-132	-253	-75
Årets resultat	11.149	11.091	8.924	8.438	8.111
Balance:					
Balancesum	102.510	98.895	105.468	107.395	76.489
Investeringer i materielle anlægsaktiver	7.491	7.408	5.061	6.927	3.215
Egenkapital	25.147	24.998	23.906	24.483	23.044
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	179	177	174	153	143
Nøgletal i %:					
Overskudsgrad (EBIT-margin)	9,1	9,2	7,6	8,4	9,3
Soliditetsgrad	24,5	25,3	22,7	22,8	30,1
Egenkapitalforrentning	44,5	45,4	36,9	35,5	36,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Overskudsgrad (EBIT-margin)	$\frac{\text{Resultat af primær drift (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Partner Revision har i lighed med tidligere år drevet revisions- og rådgivningsvirksomhed med kontorer i Herning, Ikast, Silkeborg, Brande, Ringkøbing, Skjern, Videbæk og Aarhus.

Partner Revision har egen skatteafdeling, som medvirker til at sikre et højt vidensniveau hos medarbejdere og partnere.

Partner Revision har en markant markedsandel i det midt- og vestjyske område, hvor selskabets kontorer er beliggende.

Partner Revision er medlem af det nationale netværk Revisorgruppen Danmark, der er en vidensbaseret paraplyorganisation af 24 selvstændige uafhængige revisionsfirmaer med cirka 300 statsautoriserede revisorer og cirka 1.900 medarbejdere. Revisorgruppen Danmark står for faglig udvikling af standarder og sparring, udvikling af IT-værktøjer, kursusafholdelse og kvalitetssikring.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 167.110.670 kr. mod 158.904.480 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 11.149.039 kr. mod 11.091.198 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

I 2022/23 har selskabet erhvervet aktiviteterne fra Dansk Revision's kontor i Silkeborg, herunder kunder og medarbejdere. Selskabet har med de seneste års foretagne opkøb og vækst opnået en markant markedsposition i det midt- og vestjyske område med en samlet medarbejderstab på 200 personer, heraf 22 statsautoriserede revisorer.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Renterisici

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

Miljøforhold

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

Videnressourcer

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

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

Ledelsesberetning

Organisation

Partnerkredsen har i løbet af 2022/23 besluttet at styrke Partner Revisions fælles funktioner ved ansættelse af flere nye medarbejdere for at imødegå fremtidens krav, således er der ansat en ny direktør med fokus på drift og udvikling, en compliance medarbejder og en HR-chef. Denne forholdsvis store udvidelse af organisationen forventes at få en positiv indflydelse på den løbende håndtering af en lang række opgaver. Samtidigt forventes ændringerne også at kunne frigive ressourcer ved revisorerne, som kan anvendes til mere kundevedtøgt opgaver.

Partner Revisions værdier

I 2022/23 er der arbejdet med definition og implementering af et nyt værdisæt for Partner Revision - Ejerskab/Samarbejde/Kvalitet, hvilket blev igangsat ved afholdelse af kick-off event for alle ansatte og efterfølgende individuelle værdidage i hver afdeling, hvor værdibegreberne er blevet bearbejdet og implementeret. Afdelingerne har efterfølgende valgt en række tiltag, som de vil arbejde videre med for at udvikle og fastholde fokus på værdierne. Dette værdiarbejde vil fortsætte i de kommende år og det forventes at have en positiv effekt på selskabets evne til at fastholde og rekruttere nye medarbejdere samt et styrket fællesskab.

Den forventede udvikling

Der forventes for det kommende år et aktivitetsniveau og et resultat på stort set samme niveau som indeværende år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab 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.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Partner Revision Holding af 1/10 2021 statsautoriseret revisionsaktieselskab.

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 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 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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 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 kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de tilknyttede virksomheder er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning af koncernens virksomheder.

Den aktuelle 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 (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. Afskrivningsperioden er fastsat under hensyntagen til branche og forventede nettoindtægter af 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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

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

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv 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. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter værdipapirer, som ikke er børsnoterede. Disse måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektivere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventet 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

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 skatemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealisationsværdi.

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 nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2022/23	2021/22
Nettoomsætning	167.110.670	158.904.480
Andre driftsindtægter	4.336.409	4.048.290
Andre eksterne omkostninger	-28.512.183	-24.992.297
Bruttoresultat	142.934.896	137.960.473
1 Personaleomkostninger	-121.529.315	-117.853.878
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-5.842.470	-5.559.579
Andre driftsomkostninger	-282.262	0
Driftsresultat	15.280.849	14.547.016
Andre finansielle indtægter	214.742	152.574
3 Øvrige finansielle omkostninger	-1.175.174	-443.859
Resultat før skat	14.320.417	14.255.731
4 Skat af årets resultat	-3.171.378	-3.164.533
5 Årets resultat	11.149.039	11.091.198

Balance 30. september

Aktiver			
Note		2023	2022
Anlægsaktiver			
6	Goodwill	29.435.129	25.842.363
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	29.435.129	25.842.363
7	Grunde og bygninger	21.486.338	18.172.500
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.782.967	11.032.755
	Materielle anlægsaktiver i alt	32.269.305	29.205.255
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	11.250	11.250
10	Andre tilgodehavender	672.563	529.428
	Finansielle anlægsaktiver i alt	683.813	540.678
	Anlægsaktiver i alt	62.388.247	55.588.296
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	62.134	46.811
	Varebeholdninger i alt	62.134	46.811
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	21.411.020	22.378.577
	Igangværende arbejder for fremmed regning	12.917.102	11.255.169
	Andre tilgodehavender	1.311.632	957.446
11	Periodeafgrænsningsposter	1.879.083	2.137.349
	Tilgodehavender i alt	37.518.837	36.728.541
	Likvide beholdninger	2.540.751	6.531.696
	Omsætningsaktiver i alt	40.121.722	43.307.048
	Aktiver i alt	102.509.969	98.895.344

Balance 30. september

Passiver			
Note		2023	2022
Egenkapital			
12	Virksomhedskapital	2.200.000	2.200.000
	Overført resultat	14.946.581	14.797.542
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	8.000.000	8.000.000
	Egenkapital i alt	25.146.581	24.997.542
Hensatte forpligtelser			
13	Hensættelser til udskudt skat	1.320.253	1.064.550
	Hensatte forpligtelser i alt	1.320.253	1.064.550
Gældsforpligtelser			
14	Gæld til realkreditinstitutter	7.917.027	8.666.619
15	Leasingforpligtelser	1.277.112	1.082.207
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.194.139	9.748.826
	Kortfristet del af langfristet gæld	947.091	1.038.093
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.642.945	4.376.504
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.345.329	1.393.731
	Selskabsskat	2.915.675	2.970.246
	Anden gæld	56.997.956	53.305.852
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	66.848.996	63.084.426
	Gældsforpligtelser i alt	76.043.135	72.833.252
	Passiver i alt	102.509.969	98.895.344
16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
17 Eventualposter			
18 Nærtstående parter			

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	2.200.000	14.706.344	7.000.000	23.906.344
Udloddet udbytte	0	0	-7.000.000	-7.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	91.198	8.000.000	8.091.198
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	3.000.000	0	3.000.000
Udl. ekstraordinært udbytte vedt. i regnskabsåret	0	-3.000.000	0	-3.000.000
Egenkapital 1. oktober 2022	2.200.000	14.797.542	8.000.000	24.997.542
Udloddet udbytte	0	0	-8.000.000	-8.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	149.039	8.000.000	8.149.039
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	3.000.000	0	3.000.000
Udl. ekstraordinært udbytte vedt. i regnskabsåret	0	-3.000.000	0	-3.000.000
	2.200.000	14.946.581	8.000.000	25.146.581

Noter

	2022/23	2021/22
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	104.928.516	100.301.497
Pensioner	15.155.619	16.103.785
Andre omkostninger til social sikring	1.445.180	1.448.596
	121.529.315	117.853.878
Direktion og bestyrelse	1.910.000	1.760.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	179	177
2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivning på goodwill	2.179.072	2.168.076
Afskrivning på bygninger	309.547	238.740
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.353.851	3.152.763
	5.842.470	5.559.579
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	342.747	167.969
Andre finansielle omkostninger	832.427	275.890
	1.175.174	443.859
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	2.915.675	2.970.246
Årets regulering af udskudt skat	255.703	194.287
	3.171.378	3.164.533

Noter

	2022/23	2021/22
5. Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	3.000.000	3.000.000
Udbytte for regnskabsåret	8.000.000	8.000.000
Overføres til overført resultat	149.039	91.198
Disponeret i alt	11.149.039	11.091.198
6. Goodwill		
Kostpris 1. oktober	78.281.160	74.531.160
Tilgang i årets løb	5.771.838	3.750.000
Kostpris 30. september	84.052.998	78.281.160
Afskrivninger 1. oktober	-52.438.797	-50.270.721
Årets afskrivninger	-2.179.072	-2.168.076
Afskrivninger 30. september	-54.617.869	-52.438.797
Regnskabsmæssig værdi 30. september	29.435.129	25.842.363
7. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober	22.284.639	21.187.571
Tilgang i årets løb	3.623.385	1.097.068
Kostpris 30. september	25.908.024	22.284.639
Af- og nedskrivninger 1. oktober	-4.112.139	-3.873.399
Årets afskrivninger	-309.547	-238.740
Af- og nedskrivninger 30. september	-4.421.686	-4.112.139
Regnskabsmæssig værdi 30. september	21.486.338	18.172.500

Noter

	30/9 2023	30/9 2022
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober	21.322.365	16.274.575
Tilgang i årets løb	3.868.104	6.310.856
Afgang i årets løb	-3.974.484	-1.263.066
Kostpris 30. september	21.215.985	21.322.365
Afskrivninger 1. oktober	-10.289.610	-7.903.019
Årets afskrivninger	-3.353.851	-3.152.763
Afskrivninger, afhændede aktiver	3.210.443	766.172
Afskrivninger 30. september	-10.433.018	-10.289.610
Regnskabsmæssig værdi 30. september	10.782.967	11.032.755
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.473.954	1.674.092
9. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. oktober	20.313	20.313
Kostpris 30. september	20.313	20.313
Nedskrivninger 1. oktober	-9.063	-9.063
Nedskrivninger 30. september	-9.063	-9.063
Regnskabsmæssig værdi 30. september	11.250	11.250

Noter

	30/9 2023	30/9 2022
10. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. oktober	529.428	453.078
Tilgang i årets løb	205.935	112.350
Afgang i årets løb	-62.800	-36.000
Kostpris 30. september	672.563	529.428
Regnskabsmæssig værdi 30. september	672.563	529.428
Der specificeres således:		
Deposita	672.563	529.428
	672.563	529.428
11. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring	632.635	285.312
Forudbetalte licenser og serviceabonnement	981.363	503.730
Diverse forudbetalte omkostninger	265.085	1.348.307
	1.879.083	2.137.349
12. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober	2.200.000	2.200.000
	2.200.000	2.200.000
Aktiekapitalen er opdelt i aktier á 1.000 kr. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.		
13. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. oktober	1.032.443	870.263
Udskudt skat af årets resultat	287.810	194.287
	1.320.253	1.064.550

Noter

	30/9 2023	30/9 2022
14. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	8.703.553	9.338.544
Heraf forfalder inden for 1 år	-786.526	-671.925
	7.917.027	8.666.619
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 4.485.220	 5.154.002
15. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	1.437.677	1.448.375
Heraf forfalder inden for 1 år	-160.565	-366.168
	1.277.112	1.082.207

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret skadesløsbreve og pantebreve 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 21.486 t.kr.

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeaftaler med en årlig husleje på 2.975 t.kr. Den samlede lejeforpligtelse i opsigelsesperioden udgør 19.741 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Partner Revision Holding af 1/10 2021 statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 42721840, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Partner Revision Holding af 1/10 2021
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Industrivej Nord 15
7400 Herning

Transaktioner

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

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Partner Revision Holding af 1/10 2021 statsautoriseret revisionsaktieselskab.