

Partner Revision
statsautoriseret
revisionsaktieselskab
Industrivej Nord 15
DK-7400 Herning
Tlf. 97 12 50 22
herning@partner-revision.dk
CVR nr. 15807776

Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab
Industrivej Nord 15, 7400 Herning

CVR-nr. 15 80 77 76

Årsrapport

1. oktober 2021 - 30. september 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. december 2022

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 2021 - 30. september 2022	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Egenkapitalopgørelse	18
Noter	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 9. december 2022

Direktion

Peter Vinderslev
adm. direktør

Lone Wulff Larsen

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 2021 - 30. september 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 revisorers 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 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 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 noteoplysningerne, 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 9. december 2022

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 Lone Wulff Larsen
Revision	Andersen Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestervangsvej 14 8800 Viborg
Modervirksomhed	Partner Revision Holding af 1/10 2021 statsautoriseret revisionsaktieselskab

Hovedtal og nøgletal

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Nettoomsætning	158.904	151.996	130.110	113.555	110.679
Bruttoresultat	137.960	136.159	109.820	93.538	87.550
Resultat af primær drift	14.547	11.624	10.984	10.534	9.620
Finansielle poster, netto	-291	-132	-253	-75	-150
Årets resultat	11.091	8.924	8.438	8.111	7.339
Balance:					
Balancesum	98.895	105.468	107.395	76.489	72.494
Investeringer i materielle anlægsaktiver	7.408	5.061	6.927	3.215	2.617
Egenkapital	24.998	23.906	24.483	23.044	21.433
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	177	174	153	143	138
Nøgletal i %:					
Overskudsgrad (EBIT-margin)	9,2	7,6	8,4	9,3	8,7
Soliditetsgrad	25,3	22,7	22,8	30,1	29,6
Egenkapitalforrentning	45,4	36,9	35,5	36,5	33,7

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, Give, Videbæk og i et i 2021/22 etableret kontor i 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 25 selvstændige uafhængige revisionsfirmaer med cirka 260 statsautoriserede revisorer og cirka 1.500 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 158.904.480 kr. mod 151.995.997 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 11.091.198 kr. mod 8.923.576 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Aktiviteten har som sidste år været præget af corona og deraf følgende restriktioner samt assistance til kunder med komplicerede hjælpepakker. Medarbejderne har i denne vanskelige tid udvist stort ansvar og omstillingsparathed og har løst de tidspressede opgaver særdeles tilfredsstillende.

Partner Revisions balanceposter pr. 30/9 2021 var påvirket af udskudte betalingsfrister til SKAT og dermed stigende balancesum. Dette forhold er normaliseret pr. 30/9 2022.

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

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.

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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis er ændret for så vidt angår modtagne lønrefusioner. Tidligere var disse modregnet i personaleomkostninger. Disse er nu indregnet under andre driftsindtægter.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstal samt hoved- og nøgletal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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 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.

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 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 selskabet 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. 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 nettorealiseringsværdien 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

Nettorealisation sværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisation sværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgsspris.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisation sværdien 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.

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 realisation sværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats 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 forventet tab. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancen dagen 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

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 gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. 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 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.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2021/22	2020/21
Nettoomsætning	158.904.480	151.995.997
Andre driftsindtægter	4.048.290	5.352.955
Andre eksterne omkostninger	-24.992.297	-21.190.296
Bruttoresultat	137.960.473	136.158.656
1 Personaleomkostninger	-117.853.878	-119.567.459
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-5.559.579	-4.867.761
Andre driftsomkostninger	0	-99.759
Driftsresultat	14.547.016	11.623.677
Andre finansielle indtægter	152.574	224.287
3 Øvrige finansielle omkostninger	-443.859	-355.847
Resultat før skat	14.255.731	11.492.117
4 Skat af årets resultat	-3.164.533	-2.568.541
5 Årets resultat	11.091.198	8.923.576

Balance 30. september

Aktiver			
Note		2022	2021
Anlægsaktiver			
6	Goodwill	25.842.363	24.260.439
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	25.842.363	24.260.439
7	Grunde og bygninger	18.172.500	17.314.172
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.032.755	8.371.556
	Materielle anlægsaktiver i alt	29.205.255	25.685.728
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	11.250	11.250
10	Andre tilgodehavender	529.428	453.078
	Finansielle anlægsaktiver i alt	540.678	464.328
	Anlægsaktiver i alt	55.588.296	50.410.495
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	46.811	52.360
	Varebeholdninger i alt	46.811	52.360
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	22.378.577	24.423.419
	Igangværende arbejder for fremmed regning	11.255.169	12.363.411
	Andre tilgodehavender	957.446	16.349.641
11	Periodeafgrænsningsposter	2.137.349	1.442.585
	Tilgodehavender i alt	36.728.541	54.579.056
	Likvide beholdninger	6.531.696	425.953
	Omsætningsaktiver i alt	43.307.048	55.057.369
	Aktiver i alt	98.895.344	105.467.864

Balance 30. september

Passiver			
Note		2022	2021
Egenkapital			
12	Virksomhedskapital	2.200.000	2.200.000
	Overført resultat	14.797.542	14.706.344
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	8.000.000	7.000.000
	Egenkapital i alt	24.997.542	23.906.344
Hensatte forpligtelser			
13	Hensættelser til udskudt skat	1.064.550	870.263
	Hensatte forpligtelser i alt	1.064.550	870.263
Gældsforpligtelser			
14	Gæld til realkreditinstitutter	8.666.619	9.331.523
15	Leasingforpligtelser	1.082.207	686.860
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.748.826	10.018.383
	Kortfristet del af langfristet gæld	1.038.093	371.121
	Gæld til pengeinstitutter	0	1.981.962
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.376.504	5.188.288
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.393.731	300.844
	Selskabsskat	2.970.246	1.812.924
	Anden gæld	53.305.852	61.017.735
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	63.084.426	70.672.874
	Gældsforpligtelser i alt	72.833.252	80.691.257
	Passiver i alt	98.895.344	105.467.864
16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
17 Eventualposter			
18 Nærtstående parter			

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2020	2.200.000	15.282.768	7.000.000	24.482.768
Udloddet udbytte	0	0	-7.000.000	-7.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-576.424	7.000.000	6.423.576
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	2.500.000	0	2.500.000
Udl. ekstraordinært udbytte vedt. i regnskabsåret	0	-2.500.000	0	-2.500.000
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
	2.200.000	14.797.542	8.000.000	24.997.542

Noter

	2021/22	2020/21
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	100.301.497	103.211.706
Pensioner	16.103.785	15.052.039
Andre omkostninger til social sikring	1.448.596	1.303.714
	117.853.878	119.567.459
Direktion og bestyrelse	1.760.000	2.110.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	177	174
2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivning på goodwill	2.168.076	1.974.558
Afskrivning på bygninger	238.740	238.740
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.152.763	2.654.463
	5.559.579	4.867.761
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	167.969	90.763
Andre finansielle omkostninger	275.890	265.084
	443.859	355.847
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	2.970.246	1.812.924
Årets regulering af udskudt skat	194.287	755.617
	3.164.533	2.568.541

Noter

	2021/22	2020/21
5. Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	3.000.000	2.500.000
Udbytte for regnskabsåret	8.000.000	7.000.000
Overføres til overført resultat	91.198	0
Disponeret fra overført resultat	0	-576.424
Disponeret i alt	11.091.198	8.923.576
	30/9 2022	30/9 2021
6. Goodwill		
Kostpris 1. oktober	74.531.160	68.853.288
Tilgang i årets løb	3.750.000	5.677.872
Kostpris 30. september	78.281.160	74.531.160
Afskrivninger 1. oktober	-50.270.721	-48.296.163
Årets afskrivninger	-2.168.076	-1.974.558
Afskrivninger 30. september	-52.438.797	-50.270.721
Regnskabsmæssig værdi 30. september	25.842.363	24.260.439
7. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober	21.187.571	25.216.797
Tilgang i årets løb	1.097.068	33.500
Afgang i årets løb	0	-4.062.726
Kostpris 30. september	22.284.639	21.187.571
Af- og nedskrivninger 1. oktober	-3.873.399	-3.634.659
Årets afskrivninger	-238.740	-238.740
Af- og nedskrivninger 30. september	-4.112.139	-3.873.399
Regnskabsmæssig værdi 30. september	18.172.500	17.314.172

Noter

	30/9 2022	30/9 2021
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober	16.274.575	15.270.873
Tilgang i årets løb	6.310.856	5.027.533
Afgang i årets løb	-1.263.066	-4.023.831
Kostpris 30. september	21.322.365	16.274.575
Afskrivninger 1. oktober	-7.903.019	-8.006.830
Årets afskrivninger	-3.152.763	-2.654.463
Afskrivninger, afhændede aktiver	766.172	2.758.274
Afskrivninger 30. september	-10.289.610	-7.903.019
Regnskabsmæssig værdi 30. september	11.032.755	8.371.556
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.674.092	1.088.227
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 2022	30/9 2021
10. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. oktober	453.078	426.078
Tilgang i årets løb	112.350	27.000
Afgang i årets løb	-36.000	0
Kostpris 30. september	529.428	453.078
Regnskabsmæssig værdi 30. september	529.428	453.078
Der specificeres således:		
Deposita	529.428	453.078
	529.428	453.078
11. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring	285.312	371.354
Forudbetalte licenser og serviceabonnement	503.730	934.014
Diverse forudbetalte omkostninger	1.348.307	137.217
	2.137.349	1.442.585
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	870.263	114.646
Udskudt skat af årets resultat	194.287	755.617
	1.064.550	870.263

Noter

	30/9 2022	30/9 2021
14. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	9.338.544	9.489.098
Heraf forfalder inden for 1 år	-671.925	-157.575
	8.666.619	9.331.523
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	5.154.002	5.835.317
15. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	1.448.375	900.406
Heraf forfalder inden for 1 år	-366.168	-213.546
	1.082.207	686.860

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 18.172 t.kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 1.674 t.kr. er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. september 2022 udgør 1.448 t.kr.

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeaftaler med en årlig husleje på 2.815 t.kr. Den samlede lejeforpligtelse i opsigelsesperioden udgør 11.868 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Partner Revision Holding af 1/10 2021 statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 42721840 som 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.