

*J. Aarøe Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Tingvej 10, 1
8543 Hornslet*

CVR-nummer: 34 05 80 59

*ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2022*

(11. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31/6 2023


Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
-------------------------	---

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	4
---------------------------	---

Ledelsesberetning	5
-------------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

Anvendt regnskabspraksis	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	9
-------------------------	---

Balance	10
---------------	----

Noter	12
-------------	----

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2022 for J. Aarøe Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

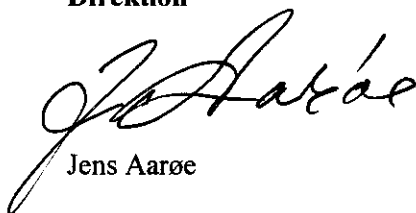
Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022.

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

Hornslet, den 31/5 2023

Direktion



Jens Aarøe

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	J. Aarøe Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Tingvej 10, 1 8543 Hornslet
	Telefon: 33 97 44 55
	CVR-nr.: 34 05 80 59
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jens Aarøe

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter er at drive revisionsvirksomhed med rådgivning i økonomisk og skattemæssig henseende samt til udøvelse af revisionsvirksomhed hørende aktiviteter.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Selskabets aktiviteter er kraftigt reduceret, og det er hensigten, at likvidere selskabet, når ejendommen er afhændet.

Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Resultatet i det kommende år vil være afhængig af afhændelsen af ejendommen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for J. Aarøe Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Stambo Holding ApS (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og afregnes via administrationsselskabet på forfaldstidspunktet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

Driftsmidler	Afskrivning 20%	Restværdi 0 kr.
Ejendomme	Afskrivning 1%	Restværdi 1.000.000 kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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/andre driftsomkostninger.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

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

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder, kapitalinteresser samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under gældsforpligtelser.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

	2022	2021
BRUTTOFORTJENESTE	62.318	394.852
1 Personaleomkostninger.....	114.295-	137.034-
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	28.164-	22.001-
DRIFTSRESULTAT	80.141-	235.817
3 Andre finansielle omkostninger.....	11.511-	11.536-
RESULTAT FØR SKAT	91.652-	224.281
4 Skat af årets resultat.....	20.097	49.492-
ÅRETS RESULTAT	71.555-	174.789
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....	71.555-	174.789
DISPONERET I ALT	71.555-	174.789

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022
AKTIVER

	2022	2021
5 Goodwill	0	9.798
Immaterielle anlægsaktiver	0	9.798
6 Grunde og bygninger	1.292.292	1.295.504
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
Materielle anlægsaktiver	1.292.292	1.295.504
ANLÆGSAKTIVER	1.292.292	1.305.302
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	 160.919	 206.813
Igangværende arbejder for fremmed regning	116.675	197.363
Andre tilgodehavender	37.772	12.971
7 Udskudt skatteaktiv	27.633	7.536
Regulering af hensættelse til imødegåelse af tab på fordringer	342.999	424.683
Likvide beholdninger	169.803	266.826
OMSÆTNINGSAKTIVER	512.802	691.509
 AKTIVER	 1.805.094	 1.996.811

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022
PASSIVER

	2022	2021
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat.....	650.822	722.378
8 EGENKAPITAL.....	1.150.822	1.222.378
Prioritetsgæld.....	547.005	592.880
9 Langfristede gældsforpligtelser	547.005	592.880
Selskabsskat.....	0	50.199
Anden gæld.....	60.854	100.565
Gæld til direktør.....	46.413	30.789
Kortfristede gældsforpligtelser	107.267	181.553
GÆLDSFORPLIGTELSE	654.272	774.433
PASSIVER	1.805.094	1.996.811
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11 Ejerforhold		

NOTER

	2022	2021
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	108.959	131.600
Andre omkostninger til social sikring.....	5.336	5.434
Personaleomkostninger i alt	114.295	137.034
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Goodwill	9.798	17.716
Bygninger	3.212	3.212
Småanskaffelser.....	15.154	1.073
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt.....	28.164	22.001
3 Andre finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter.....	3.351	596
Gebyrer mv., ikke skattemæssigt fradrag	0	636
Prioritetsrenter, kreditforeninger	8.160	10.304
Andre finansielle omkostninger i alt.....	11.511	11.536
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets resultat	0	50.199
Regulering af udskudt skat	20.097-	707-
Skat af årets resultat i alt	20.097-	49.492

NOTER

	Goodwill
5 Immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris, primo	177.155
Kostpris 31. december 2022	177.155
Af-/nedskrivninger, primo	167.357-
Årets af-/nedskrivninger	9.798-
Af-/nedskrivninger 31. december 2022	177.155-
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
6 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo	1.321.200	67.779
Kostpris 31. december 2022	1.321.200	67.779
Af-/nedskrivninger, primo	25.696-	67.779-
Årets af-/nedskrivninger	3.212-	0
Af-/nedskrivninger 31. december 2022	28.908-	67.779-
Materielle anlægsaktiver i alt	1.292.292	0

	Skattemæssig værdi	Regnskabsmæssig værdi	Midlertidig forskel
7 Udskudt skatteaktiv			
Materielle anlægsaktiver	1.321.200	1.292.292	28.908
Omsætningsaktiver	485.170	485.169	1
Skattemæssigt underskud	96.701-	0	96.701-
	1.709.669	1.777.461	67.792-
Udskudt skatteaktiv			27.633

NOTER

		2022	2021
	Primo	Forslag til resultatdisponer- ing	Ultimo
8 Egenkapital			
Virksomhedskapital	500.000	0	500.000
Overført resultat.....	722.377	71.555-	650.822
	<u>1.222.377</u>	<u>71.555-</u>	<u>1.150.822</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Restgæld efter 5 år
9 Langfristede gældsforpligtelser			
Prioritetsgæld.....	592.880	547.005	547.005
	<u>592.880</u>	<u>547.005</u>	<u>547.005</u>

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
Ingen udover prioritetsgæld.

11 Ejerforhold
Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af aktiekapitalen:

Stambo Holding ApS
Strands
8420 Knebel