J. Aarøe Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Tingvej 10, 1
8543 Hornslet

CVR-nr: 34 05 80 59

ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2020

(9. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 8/6 2021

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning 3

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020

Anvendt regnskabspraksis 6

Resultatopgørelse 9

Balance 10

Noter 12

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2020.

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

Hornslet, den 8/6 2021

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
Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer
I det kommende år forventes et resultat af samme størrelse som i indeværende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for J. Aarøe Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Generelt om indregning og måling
Regnskabet 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 finansiel 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 deklareres.

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.

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 nettorealisationsværdien, 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 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 2020

		2020	2019
	BRUTTOFORTJENESTE	**436.254**	**415.060**
1	Personaleomkostninger	123.447-	59.588-
2	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	23.345-	33.024-
	DRIFTSRESULTAT	**289.462**	**322.448**
	Andre finansielle indtægter	138	1.487
3	Andre finansielle omkostninger	10.573-	10.611-
	RESULTAT FØR SKAT	**279.027**	**313.324**
4	Skat af årets resultat	61.432-	68.951-
	ÅRETS RESULTAT	**217.595**	**244.373**
	FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
	Overført resultat	217.595	244.373
	DISPONERET I ALT	**217.595**	**244.373**

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2020
AKTIVER

		2020	2019
5	Goodwill	27.514	45.230
	Immaterielle anlægsaktiver	**27.514**	**45.230**
6	Grunde og bygninger	1.298.716	1.301.928
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	1.395
	Materielle anlægsaktiver	**1.298.716**	**1.303.323**
	ANLÆGSAKTIVER	**1.326.230**	**1.348.553**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.800	8.069
	Igangværende arbejder for fremmed regning	216.650	277.394
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	1.671
	Andre tilgodehavender	59.788	0
7	Udskudt skatteaktiv	6.829	6.444
	Regulering af hensættelse til imødegåelse af tab på fordringer	**294.067**	**293.578**
	Likvide beholdninger	**289.587**	**158.863**
	OMSÆTNINGSAKTIVER	**583.654**	**452.441**
	AKTIVER	**1.909.884**	**1.800.994**

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2020
PASSIVER

		2020	2019
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	547.589	329.994
8	**EGENKAPITAL**	**1.047.589**	**829.994**
	Prioritetsgæld	592.880	592.880
	Gæld til moderselskab	0	242.871
9	**Langfristede gældsforpligtelser**	**592.880**	**835.751**
	Selskabsskat	61.817	67.364
	Anden gæld	193.513	59.526
	Gæld til direktør	14.085	8.359
	Kortfristede gældsforpligtelser	**269.415**	**135.249**
	GÆLDSFORPLIGTELSER	**862.295**	**971.000**
	PASSIVER	**1.909.884**	**1.800.994**

NOTER

		2020	2019
1	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger	118.239	54.584
	Andre omkostninger til social sikring	5.208	5.004
	Personaleomkostninger i alt	**123.447**	**59.588**
2	**Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver**		
	Goodwill	17.716	17.716
	Bygninger	3.212	3.212
	Småanskaffelser	1.023	5.719
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.394	6.377
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	**23.345**	**33.024**
3	**Andre finansielle omkostninger**		
	Renter, pengeinstitutter	707	0
	Renter, kreditorer	0	17
	Prioritetsrenter, kreditforeninger	9.866	10.594
	Andre finansielle omkostninger i alt	**10.573**	**10.611**
4	**Skat af årets resultat**		
	Beregnet skat af årets resultat	61.817	67.364
	Regulering af udskudt skat	385-	1.587
	Skat af årets resultat i alt	**61.432**	**68.951**

NOTER

		Goodwill
5	**Immaterielle anlægsaktiver**	
	Kostpris, primo	177.155
	Kostpris 31. december 2020	177.155
	Af-/nedskrivninger, primo	131.925-
	Årets af-/nedskrivninger	17.716-
	Af-/nedskrivninger 31. december 2020	149.641-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	**27.514**

		Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
6	**Materielle anlægsaktiver**		
	Kostpris, primo	1.321.200	67.779
	Kostpris 31. december 2020	1.321.200	67.779
	Af-/nedskrivninger, primo	19.272-	66.385-
	Årets af-/nedskrivninger	3.212-	1.394-
	Af-/nedskrivninger 31. december 2020	22.484-	67.779-
	Materielle anlægsaktiver i alt	**1.298.716**	**0**

		Skattemæssig værdi	Regnskabsmæssig værdi	Midlertidig forskel
7	**Udskudt skatteaktiv**			
	Immaterielle anlægsaktiver	27.514	27.514	0
	Materielle anlægsaktiver	1.329.760	1.298.716	31.044
	Omsætningsaktiver	576.825	576.825	0
		1.934.099	**1.903.055**	**31.044**
	Udskudt skatteaktiv			**6.829**

NOTER

		2020		2019
		Primo	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
8	**Egenkapital**			
	Virksomhedskapital	500.000	0	500.000
	Overført resultat	329.994	217.595	547.589
		829.994	**217.595**	**1.047.589**

		Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Restgæld efter 5 år
9	**Langfristede gældsforpligtelser**			
	Prioritetsgæld	592.880	592.880	592.880
	Gæld til moderselskab	242.871	0	0
		835.751	**592.880**	**592.880**