



Kappelskov Revision
Godkendt Revisionsaktieselskab

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Kappelskov Revision, Godkendt Revisionsaktieselskab

Milnersvej 7
3400 Hillerød
CVR-nummer: 11790577

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 14. december 2023

Susanne Becker
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Anvendt regnskabspraksis.....	7
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Kappelskov Revision, Godkendt Revisionsaktieselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 6. december 2023

Direktion

Peter Henriksen

Bestyrelse

Jonna Roth

Peter Henriksen

Susanne Becker

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Kappelskov Revision, Godkendt Revisionsaktieselskab

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kappelskov Revision, Godkendt Revisionsaktieselskab for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Allerød, den 13. december 2023
Kompas Revision
Registrerede Revisorer ApS
CVR-nr.: 26 29 15 93

Anette Thomasen
Registreret revisor
mne.nr.1336



SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Kappelskov Revision, Godkendt Revisionsaktieselskab Milnersvej 7 3400 Hillerød
	CVR-nr.: 11 79 05 77 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni (35. regnskabsår)
Bestyrelse	Jonna Roth Peter Henriksen Susanne Becker
Direktion	Peter Henriksen
Revisor	Kompas Revision Registrerede Revisorer ApS Frederiksborgvej 54 3450 Allerød



LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive revisions- og bogføringsvirksomhed.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på kr. 552.887, selskabets balance udgør kr. 6.770.324. og egenkapital kr. 2.504.012.

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for Kappelskov Revision, Godkendt Revisionsaktieselskab for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

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

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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, 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.

Skat af årets resultat

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.

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger men fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget for ejendomme er kostpris forhøjet med opskrivning men med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Afskrivningsgrundlaget for andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	25 - 100 år	1.012.402
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år	0

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer, som består af unoterede anparter, indregnes til anskaffelsværdien.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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 kostpris eller nettorealiseringspris, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af kostpris 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nominal værdi.

RESULTATOPGØRELSE
 1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

	2022/23	2021/22
BRUTTOFORTJENESTE	5.681.505	5.806.487
1 Personaleomkostninger	-5.017.997	-4.938.580
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-46.492	-46.492
DRIFTSRESULTAT	617.016	821.415
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	0	16.713
Andre finansielle indtægter	209.619	152.364
Andre finansielle omkostninger	-112.224	-57.704
RESULTAT FØR SKAT	714.411	932.788
Skat af årets resultat	-161.524	-202.928
ÅRETS RESULTAT	552.887	729.860
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	564.000	750.000
Årets henlæggelse til øvrige lovpligtige reserver	-11.333	-11.302
Overført resultat	220	-8.838
DISPONERET I ALT	552.887	729.860

BALANCE PR. 30. JUNI 2023
 AKTIVER

	2023	2022
Grunde og bygninger	3.500.240	3.537.211
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	66.645	76.165
Materielle anlægsaktiver	3.566.885	3.613.376
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	29.767	29.767
Finansielle anlægsaktiver	29.767	29.767
ANLÆGSAKTIVER	3.596.652	3.643.143
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.621.294	2.386.339
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	385.828	434.896
Andre tilgodehavender	111.034	134.302
Periodeafgrænsningsposter	50.417	0
Tilgodehavender	3.168.573	2.955.537
Likvide beholdninger	5.099	1.969
OMSÆTNINGSAKTIVER	3.173.672	2.957.506
AKTIVER	6.770.324	6.600.649

BALANCE PR. 30. JUNI 2023
 PASSIVER

	2023	2022
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Reserve for opskrivninger	1.438.019	1.449.352
Overført resultat	1.993	1.773
Forslag til udbytte for regnskabsåret	564.000	750.000
EGENKAPITAL	2.504.012	2.701.125
Hensættelse til udskudt skat.....	289.274	295.940
HENSATTE FORPLIGTELSER	289.274	295.940
Prioritetsgæld	1.342.112	1.342.111
2 Langfristede gældsforpligtelser	1.342.112	1.342.111
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	0	533
Kreditinstitutter	609.508	438.604
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	83.923	32.289
Selskabsskat	230.390	322.010
Anden gæld	1.711.105	1.468.037
Kortfristede gældsforpligtelser	2.634.926	2.261.473
GÆLDSFORPLIGTELSER	3.977.038	3.603.584
PASSIVER	6.770.324	6.600.649
3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2023	2022
Virksomhedskapital primo	500.000	500.000
Virksomhedskapital ultimo	500.000	500.000
Reserve for opskrivninger primo	1.449.352	1.460.654
Årets opskrivning	-11.333	-11.302
Reserve for opskrivninger ultimo	1.438.019	1.449.352
Overført resultat, primo	1.773	10.611
Årets resultat	564.220	741.162
Foreslået udbytte	-564.000	-750.000
Overført resultat ultimo	1.993	1.773
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo	750.000	882.000
Foreslået udbytte	564.000	750.000
Udloddet udbytte	-750.000	-882.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo	564.000	750.000
EGENKAPITAL	2.504.012	2.701.125



NOTER

	2022/23	2021/22	
1 Personaleomkostninger			
Lønninger.....	4.230.766	4.126.517	
Pensioner.....	701.231	731.664	
Andre omkostninger til social sikring	86.000	80.399	
	<u>5.017.997</u>	<u>4.938.580</u>	
Personaleomkostninger i alt.....			
	<u><u>5.017.997</u></u>	<u><u>4.938.580</u></u>	
 Det gennemsnitlige antal ansatte kan opgøres til	<u>9</u>	<u>9</u>	
			Restgæld efter 5 år
2 Langfristede gældsforpligtelser	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	
Prioritetsgæld	1.342.645	1.342.112	1.141.912
	<u>1.342.645</u>	<u>1.342.112</u>	<u>1.141.912</u>
	<u><u>1.342.645</u></u>	<u><u>1.342.112</u></u>	<u><u>1.141.912</u></u>
 3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.			
Selskabet har indgået leasingaftaler. Restbeløbet for aftalerne er op til 54 måneder. Leasingydelseernes samlede beløb udgør i alt kr. 165.672.			
 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
Der er lyst sædvanlig pant i ejendommen på kr. 2.520.000 som sikkerhed for prioritets- og bankgæld bogført med kr. 1.951.620 pr. 30. juni 2023. Den regnskabsmæssige værdi af ejendommen pr. 30. juni 2023 udgør kr. 3.500.240.			

Peter Henriksen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Peter Henriksen
Direktør
På vegne af Hopla 24
ID: 8d57a7e1-f10e-47ee-b2ba-bd71614b0ee8
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 18-12-2023 kl.: 11:28:07
Underskrevet med MitID



Peter Henriksen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Peter Henriksen
Bestyrelsesmedlem
På vegne af Hopla 24
ID: 8d57a7e1-f10e-47ee-b2ba-bd71614b0ee8
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 18-12-2023 kl.: 11:28:07
Underskrevet med MitID



Susanne Becker

Navnet returneret af dansk MitID var:
Susanne Jensen
Bestyrelsesmedlem
ID: 6eb137f7-3d3c-41ae-a22d-46bb7fb259d9
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 18-12-2023 kl.: 11:44:15
Underskrevet med MitID



Jonna Roth

Navnet returneret af dansk MitID var:
Jonna Henriette Roth
Bestyrelsesmedlem
ID: e0551330-59c9-42f0-8bcf-7f586043c0eb
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 18-12-2023 kl.: 11:28:48
Underskrevet med MitID



Anette Thomasen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Anette Thomasen
Revisor
ID: a363c166-96d0-4709-818d-e6c7d21c74d5
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 18-12-2023 kl.: 12:41:21
Underskrevet med MitID



Susanne Becker

Navnet returneret af dansk MitID var:
Susanne Jensen
Dirigent
ID: 6eb137f7-3d3c-41ae-a22d-46bb7fb259d9
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 18-12-2023 kl.: 12:50:06
Underskrevet med MitID

