

Sokol Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Klosterbakken 8B, 3

Odense

CVR-nr. 15 99 72 30

**Årsrapport
2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling

den 30/06 2024

Leib Falk Hansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Sokol Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 25. juni 2024

Direktion

Leib Falk Hansen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Sokol Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sokol Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 for 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Odense, den 25. juni 2024

Plus Revision

Registreret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 20 45 28 97

Jens Ole Emtækær Andersen

Registreret revisor

mne11748

Selskabsoplysninger

Selskabet

Sokol Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Klosterbakken 8B, 3
15997230 Odense

CVR-nr.: 15 99 72 30

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Regnskabsår: 31. regnskabsår

Hjemsted: Odense

Direktion

Leib Falk Hansen

Revisor

Plus Revision
Registreret Revisionsanpartsselskab
Egøgårdvej 18
5250 Odense SV

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at besidde ejerandele i FER Fyns Erhvervsrevision I/S og derigennem drive statsautoriseret revisionvirksomhed, samt passive investeringer.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 2.966.027, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 31.858.959.

Finansiering

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Nettoomsætning		0	0
Andre eksterne omkostninger		<u>-81.126</u>	<u>-76.452</u>
Bruttoresultat		-81.126	-76.452
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.437.667	-3.087.172
Finansielle indtægter	1	1.405.239	958.812
Finansielle omkostninger		<u>-618.776</u>	<u>-735.368</u>
Resultat før skat		3.143.004	-2.940.180
Skat af årets resultat		<u>-176.977</u>	<u>-101.736</u>
Årets resultat		<u>2.966.027</u>	<u>-3.041.916</u>
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		516.868	-3.087.172
Overført resultat		<u>2.449.159</u>	<u>45.256</u>
		<u>2.966.027</u>	<u>-3.041.916</u>

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Aktiver			
Goodwill		<u>731.000</u>	<u>0</u>
Immaterielle anlægsaktiver		<u>731.000</u>	<u>0</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	22.509.699	23.884.531
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		<u>5.496.652</u>	<u>4.657.671</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>28.006.351</u>	<u>28.542.202</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>28.737.351</u>	<u>28.542.202</u>
Færdigvarer og handelsvarer		<u>113.206</u>	<u>0</u>
Varebeholdninger		<u>113.206</u>	<u>0</u>
Andre tilgodehavender		<u>2.764.938</u>	<u>3.185.580</u>
Tilgodehavende		<u>2.764.938</u>	<u>3.185.580</u>
Værdipapirer		<u>338.921</u>	<u>1.158.979</u>
Værdipapirer		<u>338.921</u>	<u>1.158.979</u>
Likvide beholdninger		<u>138.396</u>	<u>63.444</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>3.355.461</u>	<u>4.408.003</u>
Aktiver i alt		<u>32.092.812</u>	<u>32.950.205</u>

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		297.250	297.250
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		19.867.543	19.696.425
Overført resultat		11.694.166	12.635.257
Egenkapital		31.858.959	32.628.932
Hensættelse til udskudt skat		6.785	0
Hensatte forpligtelser i alt		6.785	0
Banker		0	151.261
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	32.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		48.372	74.708
Skyldigt sambeskatningsbidrag		177.496	7.304
Anden gæld		1.200	56.000
Kortfristede gældsforpligtelser		227.068	321.273
Gældsforpligtelser i alt		227.068	321.273
Passiver i alt		32.092.812	32.950.205

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	297.250	19.696.425	12.635.257	32.628.932
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	-345.750	345.750	0
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023	297.250	19.350.675	12.981.007	32.628.932
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Opløsning af tidligere års opskrivning	0	0	-2.736.000	-2.736.000
Årets resultat	0	516.868	2.449.159	2.966.027
Egenkapital 31. december 2023	297.250	19.867.543	11.694.166	31.858.959

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	297.250	22.783.597	13.390.001	36.470.848
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	-800.000	-800.000
Årets resultat	0	-3.087.172	45.256	-3.041.916
Egenkapital 31. december 2022	297.250	19.696.425	12.635.257	32.628.932

Noter

	2023 DKK	2022 DKK
1 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	95.380	64.588
Andre finansielle indtægter	1.273.735	894.224
Kursreguleringer	36.124	0
	<u>1.405.239</u>	<u>958.812</u>
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	<u>903.500</u>	<u>903.500</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>903.500</u>	<u>903.500</u>
Værdireguleringer 1. januar 2023	22.800.525	30.198.346
Årets resultat	2.618.173	-2.967.329
Udbytte modtaget	-500.000	-500.000
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	-576.499	-3.749.986
Afskrivning på goodwill	<u>-2.736.000</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december 2023	<u>21.606.199</u>	<u>22.981.031</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>22.509.699</u>	<u>23.884.531</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Selskabskapi			Egenkapital	Årets resultat
	Hjemsted	tal	Ejerandel		
FER Fyns Erhvervsrevision	Odense	0	5%	-25.978	3.524.304
Lokos Ejendomsinvest ApS	Odense	126000	100%	7.383.541	-127.803
Lokos Invest ApS	Odense	125000	50%	24.186.268	2.708.066
AL Sokol Holding ApS	Odense	40000	40%	1.488.418	997.153
Allestedlund Holding ApS	Odense	40000	50%	-4.000	0

Noter

3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret sin ejerandel i FER Fyns Erhvervsrevision I/S til sikkerhed for selskabets engagement med Sparekassen SjællandFyn.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for datterselskabers engagement med pengeinstitut.

4 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sokol Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 regnskabspost nedenfor.

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.

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

Noter

4 Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttoresultat

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttoresultat er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Noter

4 Anvendt regnskabspraksis

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Noter

4 Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat og udskudt skat

Sokol Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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