

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

*CVR-nummer: 34 05 80 59*

*ÅRSRAPPORT  
1. januar - 31. december 2023*

*(12. regnskabsår)*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 25/6 2024

  
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	3
<b>Ledelsesberetning mv.</b>	
Selskabsoplysninger .....	4
Ledelsesberetning .....	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023</b>	
Anvendt regnskabspraksis .....	6
Resultatopgørelse.....	10
Balance .....	11
Noter .....	13

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2023.

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

Hornslet, den 25/6 2024

**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 2023 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 salgpris 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 og revurderes årligt. 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, 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 2023

	2023	2022
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>107.445-</b>	<b>62.318</b>
1 Personaleomkostninger.....	21.636-	114.295-
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	3.212-	28.164-
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>132.293-</b>	<b>80.141-</b>
3 Andre finansielle omkostninger.....	25.053-	11.511-
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>157.346-</b>	<b>91.652-</b>
4 Skat af årets resultat.....	11.670	20.097
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>145.676-</b>	<b>71.555-</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat.....	145.676-	71.555-
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>145.676-</b>	<b>71.555-</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023

AKTIVER

	2023	2022
5 Goodwill .....	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver .....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6 Grunde og bygninger .....	1.289.080	1.292.292
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>1.289.080</b>	<b>1.292.292</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>	<b>1.289.080</b>	<b>1.292.292</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	8.895	160.919
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	0	116.675
Andre tilgodehavender.....	37.772	37.772
7 Udskudt skatteaktiv.....	39.303	27.633
<b>Regulering af hensættelse til imødegåelse af tab på fordringer .....</b>	<b>85.970</b>	<b>342.999</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>	<b>138.248</b>	<b>169.803</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER .....</b>	<b>224.218</b>	<b>512.802</b>
<b>AKTIVER.....</b>	<b>1.513.298</b>	<b>1.805.094</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023  
PASSIVER

	2023	2022
Virksomhedskapital .....	500.000	500.000
Overført resultat .....	505.147	650.822
<b>8 EGENKAPITAL .....</b>	<b>1.005.147</b>	<b>1.150.822</b>
Prioritetsgæld .....	492.573	547.005
<b>9 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>492.573</b>	<b>547.005</b>
Selskabsskat .....	0	0
Anden gæld .....	7.403	60.854
Gæld til direktør .....	8.175	46.413
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>15.578</b>	<b>107.267</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>508.151</b>	<b>654.272</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>1.513.298</b>	<b>1.805.094</b>
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11 Ejerforhold		

NOTER

	2023	2022
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger.....	19.905	108.959
Andre omkostninger til social sikring.....	1.731	5.336
	<u>21.636</u>	<u>114.295</u>
<b>Personaleomkostninger i alt.....</b>	<b><u>21.636</u></b>	<b><u>114.295</u></b>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Goodwill .....	0	9.798
Bygninger .....	3.212	3.212
Småanskaffelser.....	0	15.154
	<u>3.212</u>	<u>28.164</u>
<b>Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt.....</b>	<b><u>3.212</u></b>	<b><u>28.164</u></b>
<b>3 Andre finansielle omkostninger</b>		
Renter, pengeinstitutter.....	0	3.351
Gebyrer mv., ikke skattemæssigt fradrag .....	29	0
Prioritetsrenter, kreditforeninger.....	25.024	8.160
	<u>25.053</u>	<u>11.511</u>
<b>Andre finansielle omkostninger i alt .....</b>	<b><u>25.053</u></b>	<b><u>11.511</u></b>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Regulering af udskudt skat .....	11.670-	20.097-
	<u>11.670-</u>	<u>20.097-</u>
<b>Skat af årets resultat i alt .....</b>	<b><u>11.670-</u></b>	<b><u>20.097-</u></b>
<b>5 Immaterielle anlægsaktiver</b>		Goodwill
		<u>0</u>
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt.....</b>		<b><u>0</u></b>

NOTER

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
<b>6 Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris, primo .....	1.321.200	0
Kostpris 31. december 2023	1.321.200	0
Af-/nedskrivninger, primo .....	28.908-	0
Årets af-/nedskrivninger .....	3.212-	0
Af-/nedskrivninger 31. december 2023	32.120-	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>1.289.080</b>	<b>0</b>

	Skattemæssig værdi	Regnskabsmæssig værdi	Midlertidig forskel
<b>7 Udskudt skatteaktiv</b>			
Materielle anlægsaktiver.....	1.321.200	1.289.080	32.120
Omsætningsaktiver .....	204.916	184.915	20.001
Skattemæssigt underskud.....	230.769-	0	230.769-
	<b>1.295.347</b>	<b>1.473.995</b>	<b>178.648-</b>
<b>Udskudt skatteaktiv .....</b>			<b>39.303</b>

2023

2022

NOTER

	Primo	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
<b>8 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital .....	500.000	0	500.000
Overført resultat.....	650.823	145.676-	505.147
	<u>1.150.823</u>	<u>145.676-</u>	<u>1.005.147</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Restgæld efter 5 år
<b>9 Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Prioritetsgæld.....	547.005	492.573	492.573
	<u>547.005</u>	<u>492.573</u>	<u>492.573</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