



Steen Koch Registrerede Revisorer ApS
Algade 18
4000 Roskilde

CVR-nummer: 34 89 49 49

ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2023

(11. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30. juni 2024

Steen Koch
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledespåtegning	3
----------------------	---

Ledelsesberetning mv.

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

Anvendt regnskabspraksis	5
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	8
-------------------------	---

Balance	9
---------------	---

Egenkapitalopgørelse	11
----------------------------	----

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

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2023 for Steen Koch Registrerede Revisorer ApS.

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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 30. juni 2024

Direktion



Steen Koch

SELSKABSOPLYSNINGER**Selskabet**

Steen Koch Registrerede Revisorer ApS
Algade 18
4000 Roskilde

Telefon: 32 95 04 10
Hjemmeside: www.steenkoch.dk
E-mail: info@steenkoch.dk

CVR-nr.: 34 89 49 49

Direktion

Steen Koch

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Steen Koch Registrerede Revisorer ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

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

Generelt om indregning og måling

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.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

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

Bruttofortjeneste

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.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

Andre eksterne omkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Personaleomkostninger

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

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 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.

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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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

BALANCEN

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af goodwill opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Brugstid

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

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

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Gældsforpligtelser

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

RESULTATOPGØRELSE
 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

	2023	2022 kr. 1000
BRUTTOFORTJENESTE	1.300.924	1.659
2 Personaleomkostninger	1.090.921-	1.050-
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	68.250-	76-
DRIFTSRESULTAT	141.753	533
Andre finansielle indtægter	632.011	120
Andre finansielle omkostninger	521.655-	755-
RESULTAT FØR SKAT	252.109	102-
4 Skat af årets resultat	71.740-	16
ÅRETS RESULTAT	180.369	86-
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	180.369	86-
DISPONERET I ALT	180.369	86-

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023

AKTIVER

	2023	2022 kr. 1000
5 Goodwill.....	614.250	683
Immaterielle anlægsaktiver	614.250	683
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	0	0
Materielle anlægsaktiver	0	0
ANLÆGSAKTIVER	614.250	683
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	89.439	26
Igangværende arbejder for fremmed regning	199.209	293
Selskabsskat	27.981	17
Andre tilgodehavender	99.356	99
Udskudt skatteaktiv	0	45
Periodeafgrænsningsposter.....	22.000	27
Tilgodehavender	437.985	507
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.052.176	1.062
Værdipapirer og kapitalandele	1.052.176	1.062
OMSÆTNINGSAKTIVER	1.490.161	1.569
AKTIVER	2.104.411	2.252

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023
 PASSIVER

	2023	2022 kr. 1000
Virksomhedskapital.....	80.000	80
Overført resultat	176.240	4-
EGENKAPITAL	256.240	76
Kreditinstitutter	890.045	860
Anden gæld	799.512	1.095
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	158.614	221
Kortfristede gældsforpligtelser	1.848.171	2.176
GÆLDSFORPLIGTELSE	1.848.171	2.176
PASSIVER	2.104.411	2.252

- 7 Aktiver og forpligtelser indregnet til dagsværdi efter §37 og §38
 8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2023	2022 kr. 1000
Virksomhedskapital primo	80.000	80
Virksomhedskapital ultimo	80.000	80
Overført resultat, primo.....	4.129-	82
Årets resultat	180.369	86-
Overført resultat ultimo.....	176.240	4-
EGENKAPITAL	256.240	76

NOTER

	2023	2022 kr. 1000
1 Selskabets hovedaktivitet		
Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive revisionsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.		
2 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget.....	2	2
Lønninger	1.076.326	1.034
Andre omkostninger til social sikring	14.595	16
Personaleomkostninger i alt	1.090.921	1.050
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Goodwill.....	68.250	68
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	0	8
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	68.250	76
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets resultat.....	26.887	16-
Regulering af udskudt skat	44.853	0
Skat af årets resultat i alt	71.740	16-
5 Immaterielle anlægsaktiver		Goodwill
Kostpris, primo.....		1.365.000
Kostpris 31. december 2023		1.365.000
Af-/nedskrivninger, primo.....		682.500-
Årets af-/nedskrivninger.....		68.250-
Af-/nedskrivninger 31. december 2023		750.750-
Immaterielle anlægsaktiver i alt		614.250

NOTER

		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
6 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo.....		35.520
Kostpris 31. december 2023		35.520
Af-/nedskrivninger, primo.....		35.520-
Af-/nedskrivninger 31. december 2023		35.520-
Materielle anlægsaktiver i alt.....		0
7 Aktiver og forpligtelser indregnet til dagsværdi efter §37 og §38		
Værdi ultimo indregnet i balancen		
Børsnoterede værdipapirer	1.052.176	1.062
	1.052.176	1.062
Årets urealiserede gevinst indregnet i resultatopgørelsen		
Børsnoterede værdipapirer	381.922	0
	381.922	0
Årets urealiserede tab indregnet i resultatopgørelsen		
Børsnoterede værdipapirer	0	221
	0	221
8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.		