



## KOA Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Niels Bohrs Allé 181,

5220 Odense SØ

CVR-nr. 78168714

### Årsrapport 2022/23

38. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 22. november 2023

---

Ricky Dræby Vett  
Dirigent

---

**KOA**  
**Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab**

**5220 Odense SØ**  
Niels Bohrs Allé 181  
T: + 44 12 77 24

**8000 Aarhus C**  
Amaliegade 23, 1, 1  
T: + 20 76 26 30

CVR: 78 16 87 14

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for KOA 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Der træffes på generalforsamlingen beslutning om, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 22. november 2023

### **Direktion**

Erling Fogh  
Direktør

## KOA Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

### Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	KOA Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Niels Bohrs Allé 181, 5220 Odense SØ
Telefon	44127724
E-mail	rdv@koa.dk
CVR-nr.	78168714
Stiftelsesdato	28. juni 1985
Regnskabsår	1. juli 2022 - 30. juni 2023
<b>Direktion</b>	Erling Fogh

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at tilbyde ydelser indenfor revision og regnskab samt øvrigt efter ledelsens anvisning.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 udviser et resultat på kr. 36.984, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en balancesum på kr. 1.475.199, og en egenkapital på kr. 165.740.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for KOA Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Koncernregnskab

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider beløbsgrænserne.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

## Generelt

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste og -tab

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

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, andre driftsindtægter, direkte omkostninger samt andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

### Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

### Resultat fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultat fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede virksomhed underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Virksomheden har valgt at anse indre værdis metode som målegrundlag.

### Andre tilgodehavender, finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender vedrører deposita som måles til anskaffelsespris.

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

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

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 nettorealiseringsværdien, 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, der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

### Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

### Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

### Gældsforpligtelser

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

### Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.



## Resultatopgørelse

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.455.142</b>	<b>2.890.610</b>
Personaleomkostninger	1	-2.414.138	-2.585.759
<b>Driftsresultat</b>		<b>41.004</b>	<b>304.851</b>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		19.802	0
Andre finansielle indtægter		20.937	14.020
Finansielle omkostninger		-39.259	-9.065
<b>Resultat før skat</b>		<b>42.484</b>	<b>309.806</b>
Skat af årets resultat		-5.500	-69.300
<b>Årets resultat</b>		<b>36.984</b>	<b>240.506</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	236.800
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		19.802	0
Overført resultat		17.182	3.706
<b>Resultatdisponering</b>		<b>36.984</b>	<b>240.506</b>

## Balance 30. juni 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>Aktiver</b>			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		59.802	0
Andre tilgodehavender		20.230	69.564
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>80.032</b>	<b>69.564</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>80.032</b>	<b>69.564</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		87.052	323.458
Igangværende arbejder for fremmed regning		603.300	1.092.550
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.017	0
Andre tilgodehavender		588.273	204.861
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.279.642</b>	<b>1.620.869</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>115.525</b>	<b>297.750</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>1.395.167</b>	<b>1.918.619</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.475.199</b>	<b>1.988.183</b>

## Balance 30. juni 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		19.802	0
Overført resultat		20.938	3.756
Udbytte for regnskabsåret		0	236.800
<b>Egenkapital</b>		<b>165.740</b>	<b>365.556</b>
Selskabsskat		6.066	65.300
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		38.888	414.991
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	2	<b>44.954</b>	<b>480.291</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		706.480	550.191
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	40.174
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		558.025	550.003
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	1.968
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.264.505</b>	<b>1.142.336</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.309.459</b>	<b>1.622.627</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.475.199</b>	<b>1.988.183</b>
Eventualforpligtelser	3		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	4		

## Noter

	2022/23	2021/22
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.264.637	2.261.590
Pensioner	122.646	286.633
Andre omkostninger til social sikring	26.855	37.536
	<u>2.414.138</u>	<u>2.585.759</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>4</u>	<u>4</u>

**2. Langfristede gældsforpligtelser**

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Selskabsskat	6.066	61.300	0
Anden gæld	38.888	645.180	0
	<u>44.954</u>	<u>706.480</u>	<u>0</u>

**3. Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået en lejekontrakt med et opsigelsesvarsel på 3 måneder, svarende til en forpligtelse på tkr. 12.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter kr. 6.066, som vedrører sambeskatningen.

**4. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.