

Kvist & Jensen Aalborg, Statsautoriserede revisorer A/S

Danalien 1, 1. sal, 9000 Aalborg

CVR-nr. 12 86 29 03

Årsrapport

1. oktober 2018 - 30. september 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. januar 2020.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Resultatopgørelse	4
Balance	5
Noter	7
Anvendt regnskabspraksis	9

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Kvist & Jensen Aalborg, Statsautoriserede revisorer A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

Der træffes på generalforsamlingen den 24. januar 2020 beslutning om, at årsregnskabet for 2019/20 og fremover ikke skal revideres. Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 15. januar 2020

Direktion

Flemming M. Nielsen

Bestyrelse

Jens Aaen
formand

Anders Flensted Nielsen

Flemming M. Nielsen

Sten V. Kristensen

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kvist & Jensen Aalborg, Statsautoriserede revisorer A/S Danalien 1, 1. sal 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 12 86 29 03
	Stiftet: 23. januar 1989
	Hjemsted: Aalborg
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Jens Aaen, formand Anders Flensted Nielsen Flemming M. Nielsen Sten V. Kristensen
Direktion	Flemming M. Nielsen
Bankforbindelser	Arbejdernes Landsbank Jyske Bank
Modervirksomhed	Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af revisions- og rådgivningsydelser. Selskabets virksomhed er bortforpagtet til Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 716 t.kr. mod 870 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 159 t.kr. mod 155 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

For næste regnskabsår forventes uændret aktivitet og indtjening.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Bruttofortjeneste	716.179	869.985
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-475.974	-646.226
Driftsresultat	240.205	223.759
2 Øvrige finansielle omkostninger	-36.189	-26.397
Resultat før skat	204.016	197.362
Skat af årets resultat	-45.398	-42.658
Ordinært resultat efter skat	158.618	154.704
Årets resultat	158.618	154.704
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	180.000	200.000
Disponeret fra overført resultat	-21.382	-45.296
Disponeret i alt	158.618	154.704

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
3 Goodwill	3.138.470	3.605.590
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>3.138.470</u>	<u>3.605.590</u>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	8.854
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>8.854</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.138.470</u>	<u>3.614.444</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	911.340	1.224.045
Tilgodehavender i alt	<u>911.340</u>	<u>1.224.045</u>
Likvide beholdninger	12.772	46.523
Omsætningsaktiver i alt	<u>924.112</u>	<u>1.270.568</u>
Aktiver i alt	<u>4.062.582</u>	<u>4.885.012</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
5 Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
6 Overført resultat	118	21.501
7 Foreslået udbytte for regnskabsåret	180.000	200.000
Egenkapital i alt	1.180.118	1.221.501
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	117.265	79.083
Hensatte forpligtelser i alt	117.265	79.083
Gældsforpligtelser		
Deposita	100.000	100.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	100.000	100.000
Gæld til pengeinstitutter	2.311.968	2.295.779
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	140.400
Gæld til tilknyttede virksomheder	81.422	631.422
Selskabsskat	7.216	172.018
Anden gæld	264.593	244.809
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.665.199	3.484.428
Gældsforpligtelser i alt	2.765.199	3.584.428
Passiver i alt	4.062.582	4.885.012

8 Eventualposter

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
1. Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>36.189</u>	<u>26.397</u>
	<u>36.189</u>	<u>26.397</u>
3. Goodwill		
Kostpris 1. oktober 2018	5.468.182	2.193.682
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>3.274.500</u>
Kostpris 30. september 2019	<u>5.468.182</u>	<u>5.468.182</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018	-1.862.592	-1.387.602
Årets afskrivninger	<u>-467.120</u>	<u>-474.990</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2019	<u>-2.329.712</u>	<u>-1.862.592</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019	<u>3.138.470</u>	<u>3.605.590</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2018	<u>1.380.001</u>	<u>1.380.001</u>
Kostpris 30. september 2019	<u>1.380.001</u>	<u>1.380.001</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018	-1.371.147	-1.199.911
Årets afskrivninger	<u>-8.854</u>	<u>-171.236</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2019	<u>-1.380.001</u>	<u>-1.371.147</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019	<u>0</u>	<u>8.854</u>

Noter

	<u>30/9 2019</u>	<u>30/9 2018</u>
5. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2018	1.000.000	1.000.000
	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
6. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober 2018	21.500	66.796
Årets overførte overskud eller underskud	-21.382	-45.295
	<u>118</u>	<u>21.501</u>
7. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. oktober 2018	200.000	1.400.000
Udloddet udbytte	-200.000	-1.400.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>180.000</u>	<u>200.000</u>
	<u>180.000</u>	<u>200.000</u>

8. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Holdingselskabet A/S, CVR-nr. 30 90 51 64 som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kvist & Jensen Aalborg, Statsautoriserede revisorer A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er beregnet til sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med eventuelle ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som løbende er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, som anvendes til sikring af nettoinvesteringer i selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder eller associerede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Vurderingen af brugstiden for goodwill er foretaget med baggrund i ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Der er tale om en stabil branche - revisions- og rådgivningsvirksomhed - hvorfor en brugstid for goodwill på 10 år vurderes retvisende.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tids punkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattegodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattegodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Kvist & Jensen Aalborg, Statsautoriserede revisorer A/S forholds mæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort 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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.