

---

# ***K. Hardy Jensen & Søn ApS***

Mellemvang 4, 4300 Holbæk

## Årsrapport for 2015

---

CVR-nr. 16 40 51 75

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 20/6 2016

Bjørn Malling Jensen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

Regnskabspraksis 14

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for K. Hardy Jensen & Søn ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 20. juni 2016

## Direktion

Bjørn Malling Jensen

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i K. Hardy Jensen & Søn ApS

## Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for K. Hardy Jensen & Søn ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Holbæk, den 20. juni 2016

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Per Larsen

statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

**Selskabet**

K. Hardy Jensen & Søn ApS  
Mellemvang 4  
4300 Holbæk

CVR-nr.: 16 40 51 75  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Hjemstedskommune: Holbæk Kommune

**Direktion**

Bjørn Malling Jensen

**Revisor**

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Ahlgade 63  
4300 Holbæk

**Pengeinstitut**

Danske Bank, Holbæk afdeling  
Ahlgade 28  
4300 Holbæk

# Ledelsesberetning

Årsrapporten for K. Hardy Jensen & Søn ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive vognmandsforretning.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et underskud på DKK 121.032, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en negativ egenkapital på DKK 237.677.

Årets resultat er påvirket af en nedskrivning på tilgodehavende hos moderselskabet på DKK 140.000.

## Kapitalberedskabet

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet har tabt mere end halvdelen af sin kapital, jf. selskabslovens § 119.

Moderselskabets hovedaktionær kautionerer personligt for selskabets gæld til kreditinstitutter på DKK 368.993.

Der henvises ligeledes til note 1 i regnskabet, hvor der redegøres nærmere om selskabets kapitalberedskab.

## 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 2015 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2015 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.767.619</b>	<b>1.472.028</b>
Personaleomkostninger	2	-1.549.193	-1.115.730
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-146.500	-84.000
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>71.926</b>	<b>272.298</b>
Finansielle indtægter	4	3.546	7.951
Finansielle omkostninger	5	-196.504	-62.530
<b>Resultat før skat</b>		<b>-121.032</b>	<b>217.719</b>
Skat af årets resultat		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>-121.032</b>	<b>217.719</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-121.032	217.719
		<b>-121.032</b>	<b>217.719</b>



## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		412.500	225.000
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<b>412.500</b>	<b>225.000</b>
Andre tilgodehavender		161.870	111.870
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	7	<b>161.870</b>	<b>111.870</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>574.370</b>	<b>336.870</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		511.928	522.626
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		26.123	0
Andre tilgodehavender		10.424	10.424
Udskudt skatteaktiv	9	0	0
Periodeafgrænsningsposter		18.691	23.363
<b>Tilgodehavender</b>		<b>567.166</b>	<b>556.413</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>25</b>	<b>25</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>567.191</b>	<b>556.438</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.141.561</b>	<b>893.308</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		-437.677	-316.646
<b>Egenkapital</b>	<b>8</b>	<b>-237.677</b>	<b>-116.646</b>
Leasingforpligtelser		201.418	79.830
<b>Langfristet gæld</b>	<b>10</b>	<b>201.418</b>	<b>79.830</b>
Kreditinstitutter		368.993	214.816
Leasingforpligtelser	10	124.065	65.020
Leverandører af varer og tjenesteydelser		204.696	197.592
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	38.426
Anden gæld		480.066	414.270
<b>Kortfristet gæld</b>		<b>1.177.820</b>	<b>930.124</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.379.238</b>	<b>1.009.954</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.141.561</b>	<b>893.308</b>
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u> DKK	<u>Overført resultat</u> DKK	<u>I alt</u> DKK
Egenkapital 1. januar	200.000	-316.645	-116.645
Årets resultat	0	-121.032	-121.032
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>200.000</b>	<b>-437.677</b>	<b>-237.677</b>

# Noter til årsregnskabet

## 1 Going concern

Selskabets egenkapital er negativ med TDKK 238, og der har været et negativt resultat i 2015 før skat på TDKK 121. For at sikre selskabets fortsatte drift har selskabets ledelse i regnskabsårene 2013-2015 foretaget en kapacitetstilpasning. Det skal anføres, at selskabets aktionærer hæfter for selskabets kassekredit med kreditmaks på TDKK 400. Selskabets ledelse forventer, at selskabets drift for 2016 vil være overskudsgivende, ligesom driften kan gennemføres inden for den nuværende kreditramme.

	2015 DKK	2014 DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.419.337	1.023.300
Pensioner	93.088	64.111
Andre omkostninger til social sikring	36.768	28.319
	<b>1.549.193</b>	<b>1.115.730</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>5</b>	<b>4</b>
<b>3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	146.500	84.000
	<b>146.500</b>	<b>84.000</b>
<b>4 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	3.546	7.951
	<b>3.546</b>	<b>7.951</b>
<b>5 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	196.504	62.530
	<b>196.504</b>	<b>62.530</b>

# Noter til årsregnskabet

## 6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	472.343
Tilgang i årets løb	475.000
Afgang i årets løb	<u>-330.000</u>
Kostpris 31. december	<u>617.343</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	247.343
Årets afskrivninger	146.500
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-189.000</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>204.843</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>412.500</u></b>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>412.500</u>

## 7 Finansielle anlægsaktiver

	Andre tilgodeha- vender <u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	111.870
Tilgang i årets løb	<u>50.000</u>
Kostpris 31. december	<u>161.870</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>161.870</u></b>

## 8 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 200 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

## Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	DKK	DKK
<b>9 Hensættelse til udskudt skat</b>		
Materielle anlægsaktiver	46.352	1.230
Skattemæssigt underskud til fremførelse	-173.537	-133.157
Overført til udskudt skatteaktiv	127.185	131.927
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Udskudt skatteaktiv</b>		
Opgjort skatteaktiv	127.185	131.927
Nedskrivning til vurderet værdi	-127.185	-131.927
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

## 10 Langfristet gæld

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

### Leasingforpligtelser

Mellem 1 og 5 år	201.418	79.830
Langfristet del	201.418	79.830
Inden for 1 år	124.065	65.020
	<u>325.483</u>	<u>144.850</u>

# Noter til årsregnskabet

	2015 DKK	2014 DKK
<b>11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Leje- og leasingkontrakter</b>		
Lejekontrakt vedr. operationel leasing på	84.000	168.000

## Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Bjørn Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

## Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværender med Danske Bank er der stillet virksomhedspant på DKK 500.000 i simple fordringer og driftsinventar og -materiel. Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør DKK 511.928.

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for K. Hardy Jensen & Søn ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

### 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 regnskabspost nedenfor.

### Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.



# Regnskabspraksis

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens §32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, samt kontorhold mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle samt avance og tab ved løbende udskiftning af anlægsaktiver.

### Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

# Regnskabspraksis

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner. Den skat, der indregnes i resultatopgørelsen, klassificeres som henholdsvis skat af ordinær drift og skat af ekstraordinære poster.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Lastbiler, finansiel leasing	3-5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

# Regnskabspraksis

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

## Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende vejbenyttelsesafgift.

## Egenkapital

### Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

## Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, 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.

## Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender 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. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

# Regnskabspraksis

## Finansielle gældsforpligtelser

Lån hos kreditinstitutter indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.