

Årsrapport 2017



Jan Nygaard A/S

Firskovvej 33
2800 kgs. Lyngby
CVR-nr. 17 85 80 92

Godkendt på selskabets generalforsamling den 17.04.2018

Dirigent

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Per Ingemarsson", written over a horizontal line.

Navn: Per Ingemarsson

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2017 | 9 |
| Balance pr. 31.12.2017 | 10 |
| Egenkapitalopgørelse for 2017 | 12 |
| Noter | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 19 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Jan Nygaard A/S
Firskovvej 33
2800 Kgs. Lyngby

CVR-nr.: 17858092
Hjemsted: Lyngby-Taarbæk
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Bestyrelse

Peter Sørensen, formand
Jan Nygaard
Birgitte Torp Nygaard

Direktion

Jan Nygaard, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Jan Nygaard A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kgs. Lyngby den 17.04.2018

Direktion


Jan Nygaard
administrerende direktør

Bestyrelse


Peter Sørensen
formand


Jan Nygaard


Birgitte Torp Nygaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Jan Nygaard A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jan Nygaard A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bedviste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 17.04.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556



Jens Lundgaard Simonsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne10021



Ole Ørnstrup

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne26769

Ledelsesberetning

| | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 (8 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. | mdr.) |
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| Hoved- og nøgletal | | | | | |
| Hovedtal | | | | | |
| Nettoomsætning | 1.078.433 | 958.034 | 833.967 | 627.183 | 341.544 |
| Bruttoresultat | 117.094 | 114.885 | 94.458 | 68.519 | 34.511 |
| Driftsresultat | 16.799 | 20.191 | 12.258 | 6.415 | 4.532 |
| Resultat af finansielle poster | (827) | (66) | (2.108) | (799) | (38) |
| Årets resultat | 12.430 | 15.676 | 7.592 | 4.439 | 3.258 |
| Omsætningsaktiver | 153.413 | 152.272 | 142.303 | 152.820 | 131.938 |
| Samlede aktiver | 192.810 | 192.083 | 185.173 | 194.674 | 145.973 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 2.741 | 2.378 | 6.021 | 14.576 | 1.657 |
| Egenkapital | 57.857 | 55.427 | 39.751 | 32.160 | 27.720 |
| Nøgletal | | | | | |
| Afkastningsgrad (%) | 11,0 | 13,7 | 8,3 | 4,5 | 3,2 |
| Egenkapitalens forrentning (%) | 21,9 | 32,9 | 21,1 | 14,8 | 12,2 |
| Soliditetsgrad (%) | 30,0 | 28,9 | 21,5 | 16,5 | 19,0 |

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet som nedenstående.

| Nøgletal | Beregningsformel | Nøgletal udtrykker |
|--------------------------------|--|---|
| Afkastningsgrad (%) | $\frac{\text{Driftsresultat} \times 100}{\text{Gns. omsætningsaktiver}}$ | Virksomhedens afkast som generes af investorernes midler. |
| Egenkapitalens forrentning (%) | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$ | Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden. |
| Soliditetsgrad (%) | $\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ | Virksomhedens finansielle styrke. |

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Jan Nygaard A/S er autoriseret BMW og MINI-forhandler med hovedfokus på salg, service og reparation af BMW- og MINI-biler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

2017 har endnu en gang været et aktivt og positivt år for Jan Nygaard A/S, og nettoomsætningen i virksomheden er steget med 120 mio.kr. fra 958 mio.kr. til 1.078 mio.kr.

Resultatet før skat er på 16 mio.kr., hvilket anses som værende et tilfredsstillende resultat i et år, som har været påvirket af en turbulent periode i forbindelse med ændring af registreringsafgift for nye biler.

Folketingets varsling hen over efteråret 2017 om ændring af registreringsafgiften for nye biler medførte, at salget og leverancer af nye biler gik i stå i over 12 uger. Den gennemførte ændring af registreringsafgiften medførte tillige en markant nedskrivning af lageret af brugte biler.

Den nye registreringsafgift har dog medført en langt større positiv effekt i form af en lavere fremtidig registreringsafgift på nye BMW- og MINI biler, hvilket har medført et øget salg i november og december måned 2017. Antallet af solgte ikke-leverede biler er således ved indgangen til 2018 fordoblet i forhold til 2017.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Selskabet har i regnskabsåret ikke været påvirket af usædvanlige forhold i forhold til regnskabsaflæggelsen.

Forventet udvikling

Foregående års vedvarende fokus på kundetilfredshed og udvidet brug af specialister er forsat i 2017 og er en integreret del i den fremtidige løbende udvikling af forretningen Jan Nygaard A/S.

For 2018 forventes indtjeningen at overstige 20 mio.kr. Indtjeningen i 2018 vil være påvirket af omkostninger i forbindelse med flytning af en del af eftermarkedsforretningen til nye lokaler.

Særlige risici

Markedsrisici

Markedsrisikoen for Jan Nygaard A/S er i væsentlighed afhængig af:

- BMW-koncernens evne til løbende at udvikle attraktive bilmodeller og opnåelse af en høj kundetilfredshed.
- Den generelle økonomiske udvikling.

Den generelle udvikling i forbrugsmønstret i Danmark opleves som positiv, og der er en forventning om, at markedet for premium-biler vil være stigende, i takt med en forsat positiv stemning hos kunderne samt en direkte effekt af en lavere afgift på biler.

Ledelsesberetning

Finansielle risici

Selskabets kommercielle aktivitet medfører finansielle risici i form af rente- og debitorrisici.

Jan Nygaard A/S har oparbejdet et solidt finansielt beredskab, som afføder en forretningsmæssig handlefrihed og styrke over for finansielle markedsændringer.

Debitorrisikoen er begrænset, da bilerne først leveres til kunderne, når betalingen er modtaget, eller hvor debitor er solide finansielle virksomheder.

Redegørelse for samfundsansvar

Jan Nygaard A/S aktiviteter drives under fuld hensyn til et samfundsansvar, både for så vidt angår det eksterne miljø og interne miljø. Som følge heraf er der ikke fastlagt særlige politikker for Jan Nygaard A/S samfundsansvar, herunder klimaforhold og menneskerettigheder.

Jan Nygaard A/S søger kontinuert at minimere påvirkningen af det eksterne miljø gennem miljøforebyggende tiltag. Jan Nygaard A/S er i den løbende proces under ISO 14001 miljøcertificering og er senest blevet miljøcertificeret i begyndelse af 2018.

Mangfoldighed

Jan Nygaard A/S leverer mange forskellige services og ydelser, og er derfor som virksomhed afhængig af forskellige typer medarbejdere og ledere. Det er selskabets opfattelse, at mangfoldighed i ledelsen er en styrke, som medvirker til en højere medarbejdertilfredshed og en mere dynamisk virksomhed.

Bestyrelsen består af én kvinde og to mænd. Der er ikke opstillet måltal, da der er en ligelig fordeling mellem kønnene.

Det er selskabets hensigt at øge andelen af det underrepræsenterede køn på øvrige ledelsesniveau. Den nuværende kønsfordeling er påvirket af, at selskabet befinder sig i en branche med en naturlig overvægt af mænd. Ved nyansættelse er faglige kompetencer det vigtigste parameter frem for køn. Selskabets medarbejdere skal uanset køn opleve, at de har samme muligheder for karriere- og lederstillinger.

Begivenheder efter balancedagen

Jan Nygaard A/S har i januar måned 2018 indgået et nyt lejemål til brug for selskabets eftermarkedsaktiviteter.

Herudover er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt yderligere forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

| | <u>Note</u> | <u>2017 t.kr.</u> | <u>2016 t.kr.</u> |
|--------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Nettoomsætning | 1 | 1.078.433 | 958.034 |
| Vareforbrug | | (920.338) | (803.391) |
| Andre eksterne omkostninger | 2 | <u>(41.001)</u> | <u>(39.758)</u> |
| Bruttoresultat | | 117.094 | 114.885 |
| Personaleomkostninger | 3 | (94.581) | (89.196) |
| Af- og nedskrivninger | 4 | <u>(5.714)</u> | <u>(5.498)</u> |
| Driftsresultat | | 16.799 | 20.191 |
| Andre finansielle indtægter | 5 | 2.502 | 2.357 |
| Andre finansielle omkostninger | 6 | <u>(3.329)</u> | <u>(2.423)</u> |
| Resultat før skat | | 15.972 | 20.125 |
| Skat af årets resultat | 7 | <u>(3.542)</u> | <u>(4.449)</u> |
| Årets resultat | 8 | <u>12.430</u> | <u>15.676</u> |

Balance pr. 31.12.2017

| | <u>Note</u> | <u>2017 t.kr.</u> | <u>2016 t.kr.</u> |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Goodwill | | 11.934 | 12.664 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 9 | 11.934 | 12.664 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 21.188 | 23.511 |
| Materielle anlægsaktiver | 10 | 21.188 | 23.511 |
| Andre tilgodehavender | | 6.275 | 3.636 |
| Finansielle anlægsaktiver | 11 | 6.275 | 3.636 |
| Anlægsaktiver | | 39.397 | 39.811 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 66.941 | 73.625 |
| Varebeholdninger | 12 | 66.941 | 73.625 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 46.824 | 37.659 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 34.724 | 37.330 |
| Andre tilgodehavender | | 1.664 | 3.330 |
| Periodeafgrænsningsposter | 13 | 1.891 | 134 |
| Tilgodehavender | | 85.103 | 78.453 |
| Likvide beholdninger | | 1.369 | 194 |
| Omsætningsaktiver | | 153.413 | 152.272 |
| Aktiver | | 192.810 | 192.083 |

Balance pr. 31.12.2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> <u>t.kr.</u> | <u>2016</u> <u>t.kr.</u> |
|--|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Virksomhedskapital | 14 | 1.000 | 1.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 48.857 | 44.427 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | <u>8.000</u> | <u>10.000</u> |
| Egenkapital | | <u>57.857</u> | <u>55.427</u> |
| Udskudt skat | 15 | 2.294 | 1.848 |
| Andre hensatte forpligtelser | 16 | <u>48</u> | <u>88</u> |
| Hensatte forpligtelser | | <u>2.342</u> | <u>1.936</u> |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | | <u>768</u> | <u>1.655</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | 17 | <u>768</u> | <u>1.655</u> |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 17 | 887 | 852 |
| Bankgæld | | 90 | 264 |
| Finansielle leasingforpligtelser | | 14.235 | 22.128 |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | | 25.525 | 28.296 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 12.005 | 7.074 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 39.688 | 47.038 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 2.084 |
| Skyldige samskatningsbidrag | | 3.096 | 3.906 |
| Anden gæld | 18 | <u>36.317</u> | <u>21.423</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>131.843</u> | <u>133.065</u> |
| Gældsforpligtelser | | <u>132.611</u> | <u>134.720</u> |
| Passiver | | <u>192.810</u> | <u>192.083</u> |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 19 | | |
| Eventualforpligtelser | 20 | | |
| Nærtstående parter med bestemmende indflydelse | 21 | | |
| Transaktioner med nærtstående parter | 22 | | |
| Koncernforhold | 23 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2017

| | Virksom- hedskapital t.kr. | Overført overskud eller underskud t.kr. | Forslag til udbytte for regnskabs- året t.kr. | I alt t.kr. |
|-------------------------------|---|--|--|------------------------|
| Egenkapital primo | 1.000 | 44.427 | 10.000 | 55.427 |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0 | 0 | (10.000) | (10.000) |
| Årets resultat | 0 | 4.430 | 8.000 | 12.430 |
| Egenkapital ultimo | 1.000 | 48.857 | 8.000 | 57.857 |

Noter

1. Nettoomsætning

Selskabets salg er rettet mod det danske marked.

Selskabet har valgt ikke at vise nettoomsætningen fordelt på forretningssegmenter iht. årsregnskabslovens § 96, da det betragtes af konkurrencemæssige hensyn at kunne volde betydelig skade at opdele denne i hhv. salg af nye biler, salg af brugte biler, salg af reservedele samt reparationer.

| | 2017 | 2016 |
|---|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| 2. Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor | | |
| Lovpligtig revision | 283 | 275 |
| Skatterådgivning | 25 | 25 |
| Andre ydelser | 22 | 172 |
| | 330 | 472 |

| | 2017 | 2016 |
|---|---------------|---------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| 3. Personaleomkostninger | | |
| Gager og lønninger | 86.020 | 81.511 |
| Pensioner | 4.778 | 4.248 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.667 | 1.698 |
| Andre personaleomkostninger | 2.116 | 1.739 |
| | 94.581 | 89.196 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 206 | 194 |

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B, stk. 3, er oplysning om vederlag til direktionen undladt.

| | 2017 | 2016 |
|---|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| 4. Af- og nedskrivninger | | |
| Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver | 730 | 730 |
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 4.848 | 4.540 |
| Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 136 | 228 |
| | 5.714 | 5.498 |

Noter

| | 2017 | 2016 |
|---|---------------|-----------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| 5. Andre finansielle indtægter | | |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 2.502 | 2.264 |
| Renteindtægter i øvrigt | 0 | 93 |
| | 2.502 | 2.357 |
| | | |
| | 2017 | 2016 |
| | t.kr. | t.kr. |
| 6. Andre finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 87 | 0 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 3.242 | 2.423 |
| | 3.329 | 2.423 |
| | | |
| | 2017 | 2016 |
| | t.kr. | t.kr. |
| 7. Skat af årets resultat | | |
| Aktuel skat | 3.096 | 3.906 |
| Ændring af udskudt skat | 446 | 543 |
| | 3.542 | 4.449 |
| | | |
| | 2017 | 2016 |
| | t.kr. | t.kr. |
| 8. Forslag til resultatdisponering | | |
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | 8.000 | 10.000 |
| Overført resultat | 4.430 | 5.676 |
| | 12.430 | 15.676 |
| | | |
| | | Goodwill |
| | | t.kr. |
| 9. Immaterielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | | 14.598 |
| Kostpris ultimo | | 14.598 |
| | | |
| Af- og nedskrivninger primo | | (1.934) |
| Årets afskrivninger | | (730) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | | (2.664) |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | | 11.934 |

Noter

Virksomhedens investering i goodwill anses for at være af strategisk betydning for Jan Nygaard A/S. Under hensyntagen til den forøgede aktivitet og stigning i indtjening er den økonomiske levetid for goodwill fastsat til 20 år.

| | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar t.kr. |
|--------------------------------------|--|
| 10. Materielle anlægsaktiver | |
| Kostpris primo | 42.886 |
| Tilgange | 2.741 |
| Afgange | (345) |
| Kostpris ultimo | 45.282 |
| | |
| Af- og nedskrivninger primo | (19.375) |
| Årets afskrivninger | (4.848) |
| Tilbageførsel ved afgange | 129 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (24.094) |
| | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 21.188 |
| | |
| | Andre tilgode- havender t.kr. |
| 11. Finansielle anlægsaktiver | |
| Kostpris primo | 3.636 |
| Tilgange | 2.639 |
| Kostpris ultimo | 6.275 |
| | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 6.275 |

12. Varebeholdninger

I varebeholdninger indgår leasingaktiver med en regnskabsmæssig værdi på 15.915 t.kr. (2016: 22.051 t.kr.)

13. Periodeafgrænsningsposter

Posten indeholder diverse forudbetalinger vedrørende næste regnskabsår.

Noter

14. Virksomhedskapital

Aktiekapitalen består af 1.000 aktier a 1.000 kr. Aktierne er ikke opdelt i klasser.

Der har ikke i de seneste 5 år været bevægelser på aktiekapitalen.

| | 2017 | 2016 |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| 15. Udskudt skat | | |
| Immaterielle anlægsaktiver | 1.254 | 957 |
| Materielle anlægsaktiver | 1.051 | 886 |
| Hensatte forpligtelser | (11) | (19) |
| Gældsforpligtelser | 0 | 24 |
| | 2.294 | 1.848 |
| Bevægelser i året | | |
| Primo | 1.848 | |
| Indregnet i resultatopgørelsen | 446 | |
| Ultimo | 2.294 | |

16. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører hensættelser til garantiforpligtelser.

| | Forfald inden for 12 måneder 2017 | Forfald inden for 12 måneder 2016 | Forfald efter 12 måneder 2017 |
|--|--|--|--|
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| 17. Langfristede gældsforpligtelser | | | |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | 887 | 852 | 768 |
| | 887 | 852 | 768 |

Der er ingen af de langfristede gældsforpligtelser, som forfalder efter 5 år.

| | 2017 | 2016 |
|--|---------------|---------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| 18. Anden gæld | | |
| Moms og afgifter | 18.047 | 6.078 |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 1.750 | 1.744 |
| Feriepengeforpligtelser | 10.762 | 9.807 |
| Andre skyldige omkostninger | 5.758 | 3.794 |
| | 36.317 | 21.423 |

Noter

| | 2017 | 2016 |
|---|----------------|---------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| 19. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | | |
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb | 101.522 | 71.088 |

20. Eventualforpligtelser

Selskabet har over for BMW Danmark A/S stillet en garanti på 5,0 mio.kr. (2016: 5,0 mio.kr.). Herudover har selskabet afgivet huslejegarantier mv. for i alt 8,2 mio.kr. (2016: 10,6 mio.kr.).

Selskabet har over for finansieringsselskab udstedt skadesløsbrev på i alt 25,0 mio.kr. (virksomhedspart), der giver pant i selskabets beholdning af brugte vogne og hertil er afgivet pantsætningsforbud for simple fordringer hidrørende fra salg og tjenesteydelser. Pantsætningsforbuddet er begrænset og omfatter kun fordringer, der i forbindelse med bilhandel er tiltransporteret finansieringsselskabet.

Jan Nygaard A/S indgår i en dansk sambeskatning med Jan Nygaard Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 01.07.2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

21. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse på Jan Nygaard A/S:

- Hovedaktionær, Jan Nygaard Holding ApS, CVR-nr. 17 23 35 99, Lyngby-Taarbæk

22. Transaktioner med nærtstående parter

Der har i regnskabsåret 2017 ikke været nogle transaktioner med nærtstående parter, som ikke har været på markedsmæssige vilkår.

23. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

- Jan Nygaard Holding ApS, CVR-nr. 17 23 35 99, Firskovvej 33, 2800 Kgs. Lyngby

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (stor).

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ved udarbejdelse af årsrapporten er der foretaget enkelte reklassifikationer i sammenligningstallene mellem regnskabsposterne omsætning og vareforbrug.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets afskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og brugsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelsen. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 20 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver

Anvendt regnskabspraksis

udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-20 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som en korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Biler måles til kostpris med tillæg af direkte omkostninger eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Reserve dele og tilbehør måles til vejret gennemsnitspris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser mv.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med en forventet forfaldstid, der ligger ud over et år fra balancedagen, måles til tilbagediskonteret værdi.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Jf. årsregnskabslovens § 86, stk. 4, er der undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse, idet denne er indeholdt i årsrapporten for moderselskabet Jan Nygaard Holding ApS.