



Krogsgaard-Jensen A/S

Brogårdsvej 44-46
2820 Gentofte
CVR-nr. 21481483

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.06.2021

Thomas Bendt Madsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020	10
Balance pr. 31.12.2020	11
Egenkapitalopgørelse for 2020	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Krogsgaard-Jensen A/S

Brogårdsvej 44-46

2820 Gentofte

CVR-nr.: 21481483

Hjemsted: Gentofte

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Kresten Krogsgaard-Jensen, formand

Maria Kristina Engelund Krogsgaard-Jensen

Jane Madsen

Thomas Bendt Madsen

Direktion

Thomas Bendt Madsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for Krogsgaard-Jensen 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. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 30.06.2021

Direktion

Thomas Bendt Madsen

Bestyrelse

Kresten Krogsgaard-Jensen
formand

Maria Kristina Engelund Krogsgaard-Jensen

Jane Madsen

Thomas Bendt Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Krogsgaard-Jensen A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Krogsgaard-Jensen A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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 regler og 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. Fejlinformation 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.

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, bevidste 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 anvendte 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.

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 30.06.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Claus Jorch Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33712

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	70.305	71.808	63.126	62.388	59.257
Driftsresultat	6.611	8.684	5.923	6.601	7.916
Resultat af finansielle poster	352	(60)	(298)	192	(109)
Årets resultat	6.088	6.380	4.327	5.455	6.528
Balancesum	130.045	159.740	153.951	130.245	129.602
Investeringer i materielle aktiver	12.715	9.070	9.431	12.383	8.434
Egenkapital	62.158	56.070	53.190	48.863	43.407
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	10,30	11,68	8,48	11,82	21,00
Soliditetsgrad (%)	47,80	35,10	34,55	37,52	33,49

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Krogsgaard-Jensen A/S er autoriseret forhandler af Toyota, Fiat, Mazda, Renault og Dacia. Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været salg, service, reparation, leasing og udlejning af biler. Aktiviteten sker fra 9 forretningssteder i Farum, Rødovre, Herlev, København, Birkerød, Ballerup og 3 lokationer i Gentofte.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud før skat på 6.962 t.kr. mod 8.624 t.kr. sidste år og et overskud efter skat på 6.088 t.kr. mod 6.380 t.kr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på 62.2 mio. kr.

I lyset af de betydelige udfordringer afledt af covid-19 pandemien, anser ledelsen årets realiserede overskud for tilfredsstillende set i forhold til de oprindelige forventninger for regnskabsåret.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ingen væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2020 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Forventet udvikling

Trods Danmark er ramt af anden bølge af COVID-19 udbruddet, så er forventningen til aktivitets- og indtjeningsniveau i regnskabsåret 2021 på niveau med 2020.

Særlige risici

Udbruddet af covid-19 pandemien og den deraf afledte samfundsøkonomiske krise medfører stadig udfordringer og risici for selskabet aktivitetsniveau. Det er ledelsens vurdering, at selskabet er velpositioneret i forhold til de udfordringer pandemien vil give i 2021.

Der påhviler i øvrigt ikke selskabet særlige risici udover sædvanlige branchemæssige risici samt risici knyttet til udviklingen i de generelle konjunkturer i samfundet.

Miljømæssige forhold

Koncernen lægger vægt på miljøforhold og arbejder løbende på at sikre optimale arbejdsbetingelser for værkstedsmedarbejdere mv., og på at minimere den miljømæssige påvirkning af omgivelserne.

Redegørelse for det underrepræsenterede køn

Måltal for bestyrelsen

Selskabets bestyrelse består af 2 mænd og 2 kvinder. Måltal for ligestilling er opnået i bestyrelsen.

Måltal for ledelsen

Selskabet tilstræber til enhver tid at have en harmonisk og kompetent ledelse på alle niveauer i organisationen, hvorfor besættelsen af ledelsesposter til enhver tid sker under hensyntagen til kandidaternes egenskaber og kompetencer i forhold til det relevante. En ledelsespost i organisationen vil altid blive besat med den – efter en samlet vurdering – bedst egnede kandidat.

De nyansatte er ansat på basis af de fastsatte kriterier i Krogsgaard-Jensens politik for besættelse af ledelsesposter.

Ledelsen har vedtaget en målsætning om forøgelse af andelen af det underrepræsenterede køn i ledelsen. Forøgelse vil ske i forbindelse med ordinær genbesættelse af ledige stillinger, idet køn vil indgå som et element ved udvælgelsen af kvalificerede kandidater.

Begivenheder efter balancedagen

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	70.305.278	71.808.118
Personaleomkostninger	3	(59.248.705)	(60.186.002)
Af- og nedskrivninger	4	(4.446.013)	(2.937.962)
Driftsresultat		6.610.560	8.684.154
Andre finansielle indtægter	5	1.022.456	708.857
Nedskrivning af finansielle aktiver		(135.916)	0
Andre finansielle omkostninger	6	(535.023)	(768.669)
Resultat før skat		6.962.077	8.624.342
Skat af årets resultat	7	(874.557)	(2.244.412)
Årets resultat	8	6.087.520	6.379.930

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		14.877.710	13.618.727
Indretning af lejede lokaler		246.206	1.585.663
Materielle aktiver	9	15.123.916	15.204.390
Andre værdipapirer og kapitalandele		298.732	434.648
Deposita		300.000	300.000
Udskudt skat	11	665.692	0
Finansielle aktiver	10	1.264.424	734.648
Anlægsaktiver		16.388.340	15.939.038
Fremstillede varer og handelsvarer		66.298.964	99.821.448
Forudbetalinger for varer		245.000	0
Varebeholdninger	12	66.543.964	99.821.448
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		22.762.997	17.535.522
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	13	17.686.831	17.086.071
Andre tilgodehavender		6.337.729	9.106.242
Tilgodehavender		46.787.557	43.727.835
Likvide beholdninger		325.612	251.753
Omsætningsaktiver		113.657.133	143.801.036
Aktiver		130.045.473	159.740.074

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Overført overskud eller underskud		61.157.517	55.069.997
Egenkapital		62.157.517	56.069.997
Udskudt skat	11	0	721.888
Hensatte forpligtelser		0	721.888
Anden gæld		5.421.017	2.031.892
Langfristede gældsforpligtelser	14	5.421.017	2.031.892
Bankgæld		13.422.012	23.061.950
Leasingforpligtelser		14.960.142	23.470.911
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.100.799	2.670.279
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.790.768	35.867.318
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.278.663	1.645.307
Skyldig skat		2.262.137	2.098.874
Anden gæld		20.652.418	12.101.658
Kortfristede gældsforpligtelser		62.466.939	100.916.297
Gældsforpligtelser		67.887.956	102.948.189
Passiver		130.045.473	159.740.074
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	15		
Eventualforpligtelser	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	18		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markeds-mæssige vilkår	19		
Koncernforhold	20		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	55.069.997	56.069.997
Årets resultat	0	6.087.520	6.087.520
Egenkapital ultimo	1.000.000	61.157.517	62.157.517

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Bruttofortjeneste/-tab

Selskabets bruttofortjeneste er ekstraordinært påvirket af indregning af andre driftsindtægter fra kompensationsordninger som følge af COVID-19. Selskabet har samlet indregnet kompensationer for 4,0 mio.kr. Fordelingen er som følgende: Lønkomensation, 2,2 mio.kr., og kompensation for faste omkostninger, 1,8 mio.kr.

3 Personaleomkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Gager og lønninger	55.120.479	55.983.639
Pensioner	3.467.634	3.430.621
Andre omkostninger til social sikring	660.592	771.742
	59.248.705	60.186.002
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	115	127

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

4 Af- og nedskrivninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	3.405.826	2.431.515
Nedskrivninger af materielle aktiver	700.000	0
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	340.187	506.447
	4.446.013	2.937.962

5 Andre finansielle indtægter

	2020	2019
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	693.629	708.855
Valutakursreguleringer	11	0
Øvrige finansielle indtægter	328.816	2
	1.022.456	708.857

6 Andre finansielle omkostninger

	2020 kr.	2019 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	305.431	7.286
Renteomkostninger i øvrigt	91.339	682.013
Øvrige finansielle omkostninger	138.253	79.370
	535.023	768.669

7 Skat af årets resultat

	2020 kr.	2019 kr.
Aktuel skat	2.262.137	2.098.874
Ændring af udskudt skat	(1.387.580)	145.538
	874.557	2.244.412

8 Forslag til resultatdisponering

	2020 kr.	2019 kr.
Overført resultat	6.087.520	6.379.930
	6.087.520	6.379.930

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	31.763.777	7.679.203
Tilgange	12.714.573	0
Afgange	(9.735.853)	0
Kostpris ultimo	34.742.497	7.679.203
Af- og nedskrivninger primo	(18.145.091)	(6.093.540)
Årets nedskrivninger	0	(700.000)
Årets afskrivninger	(2.766.369)	(639.457)
Tilbageførsel ved afgang	1.046.673	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(19.864.787)	(7.432.997)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	14.877.710	246.206

10 Finansielle aktiver

Finansielle anlægsaktiver består af huslejedeposita samt unoterede værdipapirer.

11 Udskudt skat

	2020	2019
	kr.	kr.
Materielle aktiver	665.692	(721.888)
Udskudt skat i alt	665.692	(721.888)
<hr/>		
	2020	2019
Bevægelser i året	kr.	kr.
Primo	(721.888)	(576.350)
Indregnet i resultatopgørelsen	1.387.580	(145.538)
Ultimo	665.692	(721.888)

12 Varebeholdninger

Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede biler udgør 12.151 t.kr. (2019: 20.876 t.kr.).

13 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Af det samlede tilgodehavende hos tilknyttede selskaber forventes størstedelen først modtaget mere end 1 år efter regnskabsårets udløb.

14 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.
Anden gæld	5.421.017
	5.421.017

Langfristede gældsforpligtelser som fofalder til betaling efter 5 år er 0 kr.

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020	2019
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	75.332.055	89.634.626

Forpligtelser består af husleje-forpligtelser på 75.176 t.kr., som er uopsigelige frem indtil 2026 samt operationelle leasingaftaler på 156 t.kr.

16 Eventualforpligtelser

I forbindelse med salg af biler og indgåelse af servicekontrakter har selskabet afgivet normale garanti- og reparationsforpligtelser.

Selskabet har ved salg af biler til leasingselskaber påtaget sig en tilbagekøbsforpligtelse, som kan gøres gældende ved leasingaftalernes ophør eller før i tilfælde af misligholdelse. Den samlede forpligtelse udgør 5,2 mio.kr. pr. 31. december 2020 (2019: 10,0 mio.kr.). På grundlag af det hidtidige forløb og forventningerne til fremtiden forventes kontrakterne samlet set ikke at påvirke selskabets indtjening negativt.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med KKJ Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskabet. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkautionserklæring over for koncernselskaberne Arva Ejendomme A/S og Arva Holding A/S' kreditinstitutter. Gæld til kreditinstitutter i koncernselskaberne udgør 11.161 t.kr. pr. 31. december 2020.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet virksomhedspant for 10 mio.kr. med sikkerhed i simple fordringer, driftsmateriel og inventar samt goodwill, domænenavne og rettigheder. Herudover har selskabet pantsat driftsmateriel (udlejningsbiler), hvor den regnskabsmæssige værdi udgør 13.016 t.kr. pr. 31. december 2020 (2019: 11.404 t.kr.).

Den regnskabsmæssige værdi af varebeholdninger med pantsætningsforbehold udgør 49.331 t.kr. (2019: 71.968 t.kr.).

Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede biler udgør 12.151 t.kr. (2019: 20.876 t.kr.).

18 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse på Krogsgaard-Jensen A/S:
Arva Holding A/S, CVR-nr. 30 71 43 69, Brogårdsvej 44 – 46, 2820 Gentofte

Kresten Krogsgaard-Jensen ejer 75% af aktierne i Arva Holding A/S via KKJ Holding ApS.

19 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

20 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
KKJ Holding ApS, CVR-nr. 21 72 58 70, Brogårdsvej 44 – 46, 2820 Gentofte

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

Udlejningsbiler indregnet som materielle anlægsaktiver er i tidligere regnskabsår blevet afskrevet med 1% pr. måned. I årsrapporten for 2020 er afskrivningsprocenten ændret til 2,25% for alle udlejningsbilerne, da denne afskrivningsprocent er mere retvisende ud fra den løbende værdiforringelse af udlejningsbilerne. Det ændrede regnskabsmæssige skøn har en negativ effekt på 2.448 t.kr. på resultat før skat og tilsvarende en negativ effekt på værdien af materielle anlægsaktiver.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

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

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

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, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med KKJ Holding ApS og dette selskabs dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

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.

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	4-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år
Biler	2,25% pr. md

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Beholdningen af finansielt leasede biler måles til den værdi, der er svarende til restgælden for bilerne.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Leasingforpligtelser

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

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse 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 skat

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

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens §86 stk. 4, er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse.