



Krogsgaard-Jensen A/S

Brogårdsvej 44-46
2820 Gentofte
CVR-nr. 21481483

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
24.06.2024

Thomas Bendt Madsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Krogsgaard-Jensen A/S
Brogårdsvej 44-46
2820 Gentofte

CVR-nr.: 21481483
Hjemsted: Gentofte
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Kresten Krogsgaard-Jensen, formand
Maria Kristina Engelund Krogsgaard-Jensen
Jane Madsen
Thomas Bendt Madsen

Direktion

Thomas Bendt Madsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 24.06.2024

Direktion

Thomas Bendt Madsen
direktør

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 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 den relevante lovgivning.

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

København, den 24.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Claus Jorch Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33712

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	72.721	68.217	76.572	71.648	72.031
Driftsresultat	10.315	6.196	12.590	6.611	8.684
Resultat af finansielle poster	536	108	(292)	352	(60)
Årets resultat	8.419	4.659	9.410	6.088	6.380
Balancesum	170.197	149.160	128.541	130.045	159.740
Investeringer i materielle aktiver	16.185	12.306	10.490	12.715	9.070
Egenkapital	84.647	76.227	71.568	62.158	56.070
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	10,47	6,30	14,07	10,30	11,68
Soliditetsgrad (%)	49,73	51,10	55,68	47,80	35,10

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Soliditetsgrad (%):

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

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

Carl (grundlægger) og København; forelskelsen startede for 99 år siden, meget er sket siden da, men visionen om at være Danmarks bedste bil/mobilitetsvirksomhed for kunder, medarbejdere og interessenter, er fortsat ledestjernen hos Krogsgaard-Jensen.

Vores værdier er i tråd med den "perfekte kundeoplevelse" og med et medarbejderengagement, der går "above and beyond the call of duty", er vi på rejsen mod Danmarks bedste virksomhed for kunder, medarbejdere og øvrige interessenter. Vi ser tilbage på 2023 med stolthed og tilfredshed over moral, indstilling og resultaterne på vores vigtigste målepunkter. Bil/mobilitetsbranchen er under transformation, og der mærkes en sense of urgency med en kontinuerlig introduktion af nye processer, nye initiativer og nye tanker, der bydes velkommen hos Krogsgaard-Jensen. BRITrejsen er gang (Best Retailer In Town) med målrettet fokus, optimering og en dedikation fra ledelse og medarbejdere.

På sigt har Krogsgaard-Jensen de strategisk rigtige placeringer til at dække det stigende Storkøbenhavnske marked for bil og mobilitetsløsninger. I 2024 vil vi igen med et højt medarbejderengagement være arbejdspladsen, hvor vores medarbejdere elsker at være, hvor vores kunder elsker at komme, og hvor vi med en glæde og stolthed går på arbejde for at servicere vores kunder på rejsen mod 100% tilfredshed. Der forventes et spændende 2024, hvor yderligere opkøb og kontrahering i branchen kan være på dagsordenen, og Krogsgaard-Jensen har den økonomiske styrke og vilje, hvis de rette muligheder skulle byde sig. Hos Krogsgaard-Jensen ser vi mod et fremgangsrigt 2024 med begejstring og taknemmelighed.

Årets resultat udgør et overskud før skat på 10.851 t.kr. mod 6.304 t.kr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på 84.647 t.kr.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

I lyset af de betydelige udfordringer afledt af inflation og geopolitiske usikkerheder, anser ledelsen årets realiserede overskud som forventet 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 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Forventet udvikling

Forventningen til aktivitets- og indtjeningsniveau i regnskabsåret 2024 er på niveau med 2023.

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, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		72.721.276	68.216.930
Personaleomkostninger	2	(60.050.040)	(59.018.725)
Af- og nedskrivninger	3	(2.356.190)	(3.002.536)
Driftsresultat		10.315.046	6.195.669
Andre finansielle indtægter	4	1.812.443	887.061
Andre finansielle omkostninger	5	(1.276.210)	(778.709)
Resultat før skat		10.851.279	6.304.021
Skat af årets resultat	6	(2.431.910)	(1.644.660)
Årets resultat	7	8.419.369	4.659.361

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		21.863.575	15.637.804
Indretning af lejede lokaler		89.130	91.136
Materielle aktiver	8	21.952.705	15.728.940
Deposita		300.000	300.000
Udskudt skat	10	0	373.749
Finansielle aktiver	9	300.000	673.749
Anlægsaktiver		22.252.705	16.402.689
Fremstillede varer og handelsvarer		104.707.132	88.999.130
Varebeholdninger	11	104.707.132	88.999.130
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		29.111.726	15.007.245
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	12	7.270.110	23.718.893
Andre tilgodehavender		6.652.349	4.979.426
Tilgodehavender		43.034.185	43.705.564
Likvide beholdninger		203.074	52.516
Omsætningsaktiver		147.944.391	132.757.210
Aktiver		170.197.096	149.159.899

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Overført overskud eller underskud		83.646.596	75.227.227
Egenkapital		84.646.596	76.227.227
Udskudt skat	10	513.991	0
Hensatte forpligtelser		513.991	0
Bankgæld		22.040.493	17.566.091
Leasingforpligtelser		21.743.820	21.447.142
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.250.800	2.136.160
Leverandører af varer og tjenesteydelser		26.510.810	12.512.995
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.780.792	1.941.650
Skyldig skat		1.544.170	1.346.354
Anden gæld		10.165.624	15.982.280
Kortfristede gældsforpligtelser		85.036.509	72.932.672
Gældsforpligtelser		85.036.509	72.932.672
Passiver		170.197.096	149.159.899
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	75.227.227	76.227.227
Årets resultat	0	8.419.369	8.419.369
Egenkapital ultimo	1.000.000	83.646.596	84.646.596

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	55.275.922	54.776.910
Pensioner	4.079.850	3.478.840
Andre omkostninger til social sikring	694.268	762.975
	60.050.040	59.018.725
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	109	111

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

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	2.356.190	3.002.536
	2.356.190	3.002.536

4 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.081.702	886.802
Renteindtægter i øvrigt	14.608	259
Øvrige finansielle indtægter	716.133	0
	1.812.443	887.061

5 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	126.782	132.738
Renteomkostninger i øvrigt	964.267	484.892
Øvrige finansielle omkostninger	185.161	161.079
	1.276.210	778.709

6 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	1.544.170	1.346.354
Ændring af udskudt skat	887.740	298.306
	2.431.910	1.644.660

7 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Overført resultat	8.419.369	4.659.361
	8.419.369	4.659.361

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	38.057.816	7.784.234
Tilgange	16.165.232	20.000
Afgange	(9.309.616)	0
Kostpris ultimo	44.913.432	7.804.234
Af- og nedskrivninger primo	(22.420.012)	(7.693.098)
Årets afskrivninger	(2.334.184)	(22.006)
Tilbageførsel ved afgang	1.704.339	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(23.049.857)	(7.715.104)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	21.863.575	89.130

9 Finansielle aktiver

	Deposita kr.	Udskudt skat kr.
Kostpris primo	300.000	373.749
Afgange	0	(373.749)
Kostpris ultimo	300.000	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	300.000	0

Finansielle anlægsaktiver består af huslejedeposita, udskudt skat samt unoterede værdipapirer.

10 Udskudt skat

	2023	2022
	kr.	kr.
Materielle aktiver	(513.991)	373.749
Udskudt skat i alt	(513.991)	373.749

	2023	2022
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	373.749	672.055
Indregnet i resultatopgørelsen	(887.740)	(298.306)
Ultimo	(513.991)	373.749

11 Varebeholdninger

Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede biler udgør 19.764 t.kr. (2022: 18.080 t.kr.).

12 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

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

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023	2022
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	31.278.809	46.129.573

Forpligtelser består af huslejeforpligtelser på 31.279 t.kr., som er uopsigelige frem indtil 2026.

14 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 7,9 mio.kr. pr. 31. december 2023 (2022: 11,3 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 administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens 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 selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkautionserklæring over for koncernselskaberne Arva Ejendomme A/S og Arva Holding A/S' kreditinstitutter. Gæld til kreditinstitutter i koncernselskaberne udgør 12.426 t.kr. pr. 31. december 2023.

15 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 18.553 t.kr. pr. 31. december 2023 (2022: 13.606 t.kr.).

Den regnskabsmæssige værdi af varebeholdninger med pantsætningsforbehold udgør 82.406 t.kr. (2022: 67.202 t.kr.).

Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede biler udgør 19.764 t.kr. (2022: 18.080 t.kr.).

16 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.

17 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.

18 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.

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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale 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.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år
Biler	2,25% pr. md

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

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 effektuere 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.